



El emprendimiento
es de todos

Minhacienda

SITUACIÓN FINANCIERA Y RESULTADOS CONSOLIDADOS

NIVEL 2019

A 31 DE DICIEMBRE

— COLOMBIA —

100 Años
1920 - 2020

CENTENARIO HIMNO NACIONAL

332 Entidades
Públicas

*"¡Oh, sí! De Cartagena la abnegación es mucha, y escombros de la muerte desprecia su virtud."
♪ 1ª estrofa del Himno Nacional de Colombia.*

 **CONTADURÍA**
GENERAL DE LA NACIÓN



CONTADURÍA
GENERAL DE LA NACIÓN

REPÚBLICA DE COLOMBIA

**SITUACIÓN FINANCIERA Y
RESULTADOS CONSOLIDADOS DEL
NIVEL NACIONAL**

TOMO 1

A 31 DE DICIEMBRE DE 2019

PEDRO LUIS BOHÓRQUEZ RAMÍREZ
Contador General de la Nación

Bogotá D.C., 14 de mayo de 2020

PRESIDENTE DE LA REPÚBLICA

Iván Duque Márquez

MINISTRO DE HACIENDA Y CRÉDITO PÚBLICO

Alberto Carrasquilla Barrera

CONTADOR GENERAL DE LA NACIÓN

Pedro Luis Bohórquez Ramírez

SUBCONTADOR DE CONSOLIDACIÓN DE LA INFORMACIÓN

Jorge de Jesús Varela Urrego

SUBCONTADORA GENERAL Y DE INVESTIGACIÓN

Marleny María Monsalve Vásquez

SUBCONTADORA DE CENTRALIZACIÓN DE LA INFORMACIÓN

Miryam Marleny Hincapié Castrillón

SECRETARIA GENERAL

Luz Adriana Moreno Marmolejo

GIT PROCESAMIENTO Y ANÁLISIS DE PRODUCTOS

Iván J. Castillo Caicedo

GIT ESTADÍSTICAS Y ANÁLISIS ECONÓMICO

Omar E. Mancipe Saavedra

GIT APOYO INFORMÁTICO

Gustavo Adolfo González Escobar

Equipo de Análisis – GIT PAP

Amanda Santiago
Angela María López Olaya
Deisse Carolina Ramírez Arias
Sandra María Osorio Toro
Jackson Stewart Ackine Leguizamo
José Leonardo Buitrago
Mauricio Posada Villada

Grupo de apoyo GIT PAP

Luisa Fernanda Giraldo Salazar
Karen Andrea Balanta Jiménez
Milaidy Andrea Zuleta Zapata
Edgar Andrés Contreras Combita
Julián Esteban Vélez Flórez

Diseño

Erika Alejandra Lozano Lozano

Equipo de apoyo – GIT EAE

Claudia Patricia Wilches Cuervo
Laura Isabel Polania Vargas
Liliana Farley Martínez Monroy
Luz Inés Rodríguez Mendoza
Luz Jaidive Mendieta Sierra
María Victoria Rosas Serrato
Martha Liliana Perea Heredia
Nubia Stella Porras Morales
Camilo Alejandro Aguirre
Hugo Alberto Poveda Castañeda
Jorge Alberto Echeverri Gómez
Miguel Ángel Cubides Gómez
Sebastián Andrés Demoya Causil

Corrección de estilo

Aida Luz Ramos Vásquez

FE DE ERRATAS

La Contaduría General de la Nación (CGN), comunica la presente Fe de Erratas correspondiente a la emisión del informe “SITUACIÓN FINANCIERA Y RESULTADOS CONSOLIDADOS DEL NIVEL NACIONAL A 31 DE DICIEMBRE DE 2019”, advirtiendo específicamente que en la parte de Presentación del Informe, se anotó incorrectamente lo siguiente en el primer párrafo de la página 6.

Presentación

“El artículo 354 de la Ley 298 de 1996 crea la Contaduría General de la Nación (CGN), como el organismo rector de la contabilidad pública en Colombia y le asigna, al Contador General de la Nación, la función de elaborar el Balance General, someterlo a la auditoría de la Contraloría General de la República y presentarlo al Congreso de la República, por intermedio de la Comisión Legal de Cuentas de la Cámara de Representantes, seis meses después de concluido el año fiscal”.

Se trata de un error involuntario al querer referenciar el artículo 354 de la Constitución y la Ley 298 de 1996, que no tiene implicación o impacto alguno en el contenido del informe contable.

A continuación, se incluye este primer párrafo de la presentación corrigiendo el error en las normas referidas, y se hace de conocimiento del público para los efectos pertinentes:

Presentación

La Ley 298 de 1996, reglamentaria del artículo 354 constitucional, crea la Contaduría General de la Nación (CGN), como el organismo rector de la contabilidad pública en Colombia y le asigna, al Contador General de la Nación, la función de elaborar el Balance General, someterlo a la auditoría de la Contraloría General de la República y presentarlo al Congreso de la República, por intermedio de la Comisión Legal de Cuentas de la Cámara de Representantes, seis meses después de concluido el año fiscal.

Bogotá, D.C. 22 de julio de 2020



PEDRO LUIS BOHÓRQUEZ RAMÍREZ

Contador General de la Nación

Presentación

El artículo 354 de la Ley 298 de 1996 crea la Contaduría General de la Nación (CGN), como el organismo rector de la contabilidad pública en Colombia y le asigna, al Contador General de la Nación, la función de elaborar el Balance General, someterlo a la auditoría de la Contraloría General de la República y presentarlo al Congreso de la República, por intermedio de la Comisión Legal de Cuentas de la Cámara de Representantes, seis meses después de concluido el año fiscal.

Para la elaboración de los informes financieros consolidados, se requiere que las entidades públicas presenten periódicamente la información contable cumpliendo con la regulación expedida y que la CGN, a través de un proceso técnico de consolidación, obtenga las cifras de activos, pasivos, patrimonio, ingresos, costos, gastos y resultados del Nivel Nacional, presentados como una sola entidad. A partir de ello, se estructuran los estados financieros y sus revelaciones y, una vez adelantado este proceso en virtud del ordenamiento constitucional y legal, los informes financieros consolidados se presentan a la Contraloría General de la República (CGR) para el proceso auditor y el respectivo dictamen.

Para diferentes propósitos, como el análisis de la gestión financiera institucional y agregada, se presentan, en forma separada, los estados de situación financiera, de resultados y de cambios en el patrimonio, consolidados de las entidades que conforman el Nivel Nacional, como una sola entidad económica, cuya información individual y consolidada es un medio de rendición de cuentas sobre el manejo de los recursos públicos; adicionalmente, este es insumo básico en la elaboración de las Estadísticas Fiscales y las Cuentas Nacionales, necesarias para la toma de decisiones, el control y fiscalización de la gestión pública.

El presente informe contable consolidado del Nivel Nacional colombiano se preparó con 332 entidades contables públicas, que representan el 100% del universo de entidades registradas en las bases de datos de la CGN para este nivel, agrupadas de acuerdo con el marco normativo aplicable así: 234 entidades de gobierno, 35 empresas que cotizan en el mercado de valores, o que captan o administran ahorro del público, 38 empresas que no cotizan y que no captan ni administran ahorro del público, 3 entidades en liquidación y 22 fondos y patrimonios autónomos.

El informe se estructura en 4 capítulos. El primer capítulo contiene los estados financieros consolidados del año 2019, comparados con el 2018, en su orden: el Estado de Resultados, el Estado de Situación Financiera y el Estado de Cambios en el Patrimonio; el segundo capítulo describe la función de la CGN y la metodología de consolidación utilizada, la evolución de la regulación contable y la actividad normativa realizada durante el periodo; en el tercer capítulo, se hace un análisis general de las cifras consolidadas de los estados financieros; y, finalmente, el capítulo cuarto desarrolla las diferentes notas a los estados financieros consolidados o las revelaciones que se construyen a partir de los resultados del proceso de consolidación y la información reportada por cada entidad pública. Se destacan las notas generales sobre cobertura, bases de medición y presentación, juicios, estimaciones y riesgos, resumen de las principales políticas contables utilizadas y las notas específicas sobre cada uno de los elementos de los estados financieros.

Se enfatiza en la consolidación de la información, como hecho ocurrido después del cierre contable del 31 de diciembre de 2019, por su impacto económico para el Sector Público. Resulta imposible cuantificar el efecto, a la fecha de presentación de este informe, de la emergencia económica, social y ecológica determinada mediante Decreto No. 417 del 17 de marzo de 2020 para todo el territorio nacional por la pandemia mundial del Coronavirus COVID-19, realidad que obligó al Gobierno nacional a destinar y apropiar importantes recursos materiales durante el 2020 para afrontar los efectos y atender la emergencia en materia de salud pública y en los diferentes sectores de la economía, tanto del Sector Público como privado.

Las cifras del informe corresponden a un proceso de agregación en razón de las funciones constitucionales y legales de la CGN; por ello, aunque existen los marcos normativos contables, no se efectúa ajuste alguno por homogenización de políticas contables. Las cifras para el proceso de consolidación son tomadas directamente de las bases de datos que registran la información reportada por cada una de las entidades a través del Sistema Consolidador de Hacienda e Información Financiera (CHIP) en pesos a 31-12-2019, pero que, para efecto de los estados financieros consolidados y las respectivas revelaciones de las notas explicativas, se presentan en miles de millones de pesos (MM), excepto cuando, en particular, se señale lo contrario.

Al 31 de diciembre de 2019, es el primer año que se presentan las cifras comparativas con el año anterior en aplicación de los marcos normativos expedidos en desarrollo del proceso de convergencia a estándares internacionales de contabilidad.

El Estado de Situación Financiera Consolidado del Nivel Nacional registra Activos por valor de \$646.114,8 MM, que equivalen al 60,8% del Producto Interno Bruto (PIB); Pasivos por \$1.370.572,8 MM correspondientes al 129,0% del PIB; y un Patrimonio negativo de (\$724.458,0) MM, correspondientes al 68,2% del PIB, del cual \$12.874,2 MM, el 1,8% del PIB¹, corresponde a inversionistas privados. De las cifras presentadas, se observa un incremento de los pasivos del 30,5% frente al año anterior y de los activos del 3,7%, lo cual revela una disminución del patrimonio del Nivel Nacional del 69,4%.

El Estado de Resultados Consolidado para el periodo comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2019 presenta un resultado negativo de (\$10.916,3) MM. Este resultado deficitario se presenta producto de unos ingresos consolidados de \$449.125,2 MM (42,3% del PIB), menos Gastos de \$383.464,1 MM (36,1% del PIB); menos Costos de Ventas por \$76.381,3 (7,2% del PIB) y menos el efecto neto de las operaciones recíprocas en resultados por \$196,1 MM. De estas cifras, se observa que el resultado del ejercicio consolidado, aunque fue deficitario, fue menor en comparación con el año anterior, en un 3,8% del PIB.

Presentar los resultados económicos obtenidos por las entidades públicas del Nivel Nacional durante el año 2019 y su situación o realidad financiera de manera consolidada es el objetivo de este informe en cumplimiento del mandato constitucional y legal. Este reporte tiene el firme propósito de apoyar la construcción de políticas públicas y las decisiones económicas, administrativas y sociales de la administración pública, en beneficio de la comunidad y con la

¹ Para el año 2019 el PIB (preliminar) es de \$1.062.342,5 miles de millones.
Fuente: Departamento Administrativo Nacional de Estadísticas.

intención de la política de hacer público lo público; la cual se enmarca en el accionar de un país orientado, cada vez más, al emprendimiento y la competitividad, de beneficio para todos, pues el cuidado de la cuentas públicas debe ser un imperativo de la custodia de la honradez de los recursos públicos.

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Pedro Luis Bohórquez Ramírez', enclosed within a hand-drawn triangular border.

PEDRO LUIS BOHÓRQUEZ RAMÍREZ

Contador General de la Nación

TABLA DE CONTENIDO

1. ESTADOS FINANCIEROS CONSOLIDADOS DEL NIVEL NACIONAL.....	19
2. EL PROCESO DE CONSOLIDACIÓN.....	34
2.1 FUNCIÓN REGULATORIA Y DE CONSOLIDACIÓN DE LA CGN	35
2.1.1 Constitución Política.....	35
2.1.2 Ley 298 de 1996.....	35
2.1.3 Decreto 143 de 2004	36
2.1.4 Otras regulaciones.....	37
2.1.5 Resolución 533 de 2015 - Marco Normativo Entidades de Gobierno	38
2.2 ANTECEDENTES Y ESTADO DE LA REGULACIÓN CONTABLE PÚBLICA EN CONVERGENCIA CON ESTÁNDARES INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA	39
2.2.1 Referente Teórico y Metodológico de la Regulación Contable Pública.....	39
2.2.2 Marco Normativo para Empresas que Cotizan en el Mercado de Valores, o que Captan o Administran Ahorro del Público.....	40
2.2.3 Marco Normativo para Empresas que no Cotizan en el Mercado de Valores, y que no Captan ni Administran Ahorro del Público	41
2.2.4 Marco Normativo para Entidades de Gobierno	42
2.2.5 Marco Normativo para Entidades en Liquidación	44
2.2.6 Proceso contable y sistema documental contable	44
2.2.7 Procedimientos transversales	44
2.3 ACTIVIDAD NORMATIVA INSTITUCIONAL	45
2.4 METODOLOGÍA DEL PROCESO DE CONSOLIDACIÓN	49
2.4.1 Aspectos generales.....	49
2.4.2 El proceso de consolidación.....	51
2.4.2.1 Entradas.....	51
2.4.2.2 Procesamiento	52
2.4.2.3 Salidas	53
2.5 LIMITACIONES GENERALES DE TIPO OPERATIVO O ADMINISTRATIVO QUE TIENEN IMPACTO EN EL PROCESO.....	59
2.5.1 Impacto de entidades omisas o excluidas del consolidado	59
2.5.2 Homogenización de políticas contables.....	59
3. ANÁLISIS GENERAL DE LOS ESTADOS FINANCIEROS CONSOLIDADOS DEL NIVEL NACIONAL	60
3.1 GENERALIDADES DE LA HACIENDA PÚBLICA NACIONAL.....	61
3.2 ESTADO DE RESULTADOS CONSOLIDADO	62
3.2.1 Análisis General del Estado de Resultados Consolidado	62
3.2.1.1 Resultado del ejercicio consolidado.....	63
3.2.1.2 Resultado antes del ajuste por operaciones recíprocas	64
3.2.1.3 Efecto neto del ajuste por operaciones recíprocas	64

3.2.1.4	Ingresos consolidados	64
3.2.1.5	Gastos consolidados.....	65
3.2.1.6	Costo de ventas consolidado.....	66
3.3	ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA CONSOLIDADO.....	67
3.3.1	Análisis de las cifras consolidadas del Nivel Nacional	67
3.3.1.1	Activo.....	68
3.3.1.2	Pasivo.....	69
3.3.1.3	Patrimonio.....	71
3.3.1.4	Cuentas de orden.....	72
3.4	ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO.....	74
3.4.1	Análisis de las variaciones patrimoniales	74
3.4.2	Cambios en el patrimonio por tipo de entidades.....	76
4.	NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CONSOLIDADOS.....	77
4.1	NOTAS DE CARÁCTER GENERAL.....	78
Nota 1	Entidad consolidada y cobertura.....	78
Nota 2	Bases de preparación, medición y presentación utilizadas	83
Nota 3	Juicios, estimaciones, riesgos y correcciones contables	101
Nota 4	Resumen de las principales políticas contables	106
4.2	NOTAS DE CARÁCTER ESPECÍFICO	141
Nota 5	Efectivo y equivalentes al efectivo	141
Nota 6	Inversiones e instrumentos derivados	144
Nota 7	Cuentas por cobrar	157
Nota 8	Préstamos por cobrar.....	161
Nota 9	Inventarios.....	167
Nota 10	Propiedades, planta y equipo - PPE.....	169
Nota 11	Bienes de uso público e históricos y culturales	174
Nota 12	Recursos Naturales No Renovables	178
Nota 13	Otros Derechos y Garantías	180
Nota 14	Propiedades de inversión	184
Nota 15	Activos intangibles.....	187
Nota 16	Activos biológicos	191
Nota 17	Arrendamientos.....	192
Nota 18	Costos de financiación	198
Nota 19	Emisión y colocación de títulos de deuda.....	201
Nota 20	Préstamos por pagar	204
Nota 21	Cuentas por pagar	208
Nota 22	Beneficios a los Empleados y Plan de Activo	211
Nota 23	Provisiones.....	216
Nota 24	Otros pasivos.....	218
Nota 25	Operaciones de banca central e instituciones financieras.....	221
Nota 26	Activos y pasivos contingentes y cuentas de orden	224
Nota 26 -1	Activos contingentes.....	224

Nota 26 - 2	Pasivos Contingentes	226
Nota 26 - 3	Otras cuentas de orden deudoras y acreedoras	229
Nota 27	Patrimonio.....	234
Nota 28	Ingresos	237
4.3	INGRESOS DE TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN	238
Nota 28 - 1	Ingresos fiscales	238
Nota 28 - 2	Ingresos por transferencias, ayudas gubernamentales y subvenciones.....	241
Nota 28 - 3	Operaciones interinstitucionales	244
4.4	INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACIÓN	247
Nota 28 - 4	Otros ingresos	247
Nota 28 - 5	Venta de servicios	251
Nota 28 - 6	Ingresos por venta de bienes	254
Nota 29	Gastos.....	256
Nota 29 - 1.	Gastos de administración y operación	256
Nota 29 - 2	Gasto público social	261
Nota 29 - 3	Gastos por deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	263
Nota 29 - 4	Otros Gastos.....	269
Nota 29 - 5	Gastos por Transferencias y subvenciones	273
Nota 29 - 6	Gastos de actividades y/o servicios especializados	276
Nota 29 - 7	Operaciones Interinstitucionales.....	279
Nota 29 - 8	Gastos de ventas.....	282
Nota 30	Costos de ventas.....	284
Nota 31	Costos de transformación.....	288
Nota 32	Acuerdos de concesión entidad concedente.....	290
Nota 33	Administración de recursos de seguridad social en pensiones -Fondos administrados por Colpensiones -	294
Nota 34	Efecto variaciones en tasas de cambio en moneda extranjera	298
Nota 35	Impuestos	300
Nota 36	Operaciones recíprocas	309
Nota 37	Indicadores financieros	315

TABLAS

Tabla 2.1 Resoluciones expedidas por la CGN y que aplican en el 2019.....	46
Tabla 2.2 Procedimientos contables expedidos por la CGN y que aplican en 2019.....	48
Tabla 2.3 Procedimientos transversales expedidos por la CGN y que aplican en 2019	49
Tabla 2.4 Circulares externas expedidas por la CGN y que aplican en 2019	49
Tabla 2.5 Instructivos expedidos por la CGN y que aplican en 2019.....	49
Tabla 3.6 Estado de Resultados Consolidados del Nivel Nacional.....	63
Tabla 3.7 Ingresos consolidados del Nivel Nacional.....	64
Tabla 3.8 Gastos consolidados del Nivel Nacional.....	65
Tabla 3.9 Costos de ventas consolidados del Nivel Nacional.....	66
Tabla 3.10 Estado de Situación Financiera Consolidado del Nivel Nacional.....	68
Tabla 3.11 Activos consolidados del Nivel Nacional	68
Tabla 3.12 Pasivos consolidados del Nivel Nacional	70
Tabla 3.13 Patrimonio consolidado del Nivel Nacional	71
Tabla 3.14 Cuentas de orden consolidadas del Nivel Nacional	72
Tabla 3.15 Estado de Cambios en el Patrimonio consolidado – detalle de las variaciones patrimoniales .	75
Tabla 3.16 Estado de cambios en el patrimonio consolidado del Nivel Nacional	76
Tabla 4.17 Entidades consolidadas Nivel Nacional.....	80
Tabla 4.18 Fondos y patrimonios agregados por otras entidades	81
Tabla 4.19 Entidades consolidadas excluidas e incorporadas.....	81
Tabla 4.20 Diferencias por centro de consolidación.....	81
Tabla 4.21 Entidades con cambio de marco normativo	83
Tabla 4.22 Indicadores básicos aplicados a diciembre de 2019.....	88
Tabla 4.23 Entidades con notas explicativas.....	114
Tabla 4.24 Entidades con modelo de revaluación.....	115
Tabla 4.25 Análisis estimación de depreciación	116
Tabla 4.26 Análisis estimación de depreciación	117
Tabla 4.27 Análisis estimación de amortización.....	120
Tabla 4.28 Análisis aplicación "Metodología ANDJE"	130
Tabla 4.29. Efectivo y equivalentes al efectivo – composición.....	141
Tabla 4.30. Entidades más representativas – comparativo	142
Tabla 4.31. Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes del Proceso de Consolidación 2019.....	143
Tabla 4.32. Entidades con mayores Operaciones Recíprocas – Depósitos en instituciones financieras ..	143
Tabla 4.33. Saldos y movimientos 2019	144
Tabla 4.34 Inversiones e instrumentos derivados	145
Tabla 4.35 Inversiones de Administración de liquidez – composición.....	146
Tabla 4.36 Entidades más representativas – comparativo	147
Tabla 4.37 Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes del Proceso de Consolidación 2019.....	148
Tabla 4.38 Entidades con mayores Operaciones Recíprocas – Inversiones de administración de liquidez a valor de mercado con cambios en el resultado e Inversiones de administración de liquidez a costo amortizado.....	149
Tabla 4.39 Inversiones de administración de liquidez - Saldos y movimientos 2019	149
Tabla 4.40 Deterioro acumulado de las Inversiones de administración de liquidez – Saldos y movimientos 2019.....	150
Tabla 4.41 Instrumentos derivados – composición.....	150

Tabla 4.42 Operaciones con instrumentos derivados – composición	151
Tabla 4.43 Entidades más representativas Instrumentos derivados – comparativo	151
Tabla 4.44 Entidades más representativas Operaciones con instrumentos derivados – comparativo.....	151
Tabla 4.45 Instrumentos derivados - Saldos y movimientos 2019	152
Tabla 4.46 Operaciones con instrumentos derivados – Saldos y movimientos 2019	152
Tabla 4.47 Inversiones en controladas, asociadas y negocios conjuntos – composición.....	153
Tabla 4.48 Entidades más representativas – comparativo	154
Tabla 4.49 Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes del Proceso de Consolidación 2019.....	155
Tabla 4.50 Entidades con mayores Operaciones Recíprocas – Inversiones en Controladas, asociadas y negocios conjuntos	156
Tabla 4.51 Inversiones en controladas, asociadas y negocios conjuntos - Saldos y movimientos 2019 ..	156
Tabla 4.52 Deterioro acumulado de las Inversiones en controladas, asociadas y negocios conjuntos – Saldos y movimientos 2019	157
Tabla 4.53 Cuentas por cobrar – composición.....	157
Tabla 4.54 Entidades más representativas – comparativo	158
Tabla 4.55 Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes del Proceso de Consolidación 2019.....	159
Tabla 4.56 Entidades con mayores Operaciones Recíprocas – Otras cuentas por cobrar.....	160
Tabla 4.57 Saldos y movimientos 2019	160
Tabla 4.58 Deterioro acumulado de las Cuentas por cobrar – Saldos y movimientos 2019.....	161
Tabla 4.59. Préstamos por cobrar – composición	161
Tabla 4.60. Entidades más representativas – comparativo	162
Tabla 4.61. Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes del Proceso de Consolidación 2019.....	163
Tabla 4.62. Entidades con mayores Operaciones Recíprocas – Préstamos gubernamentales otorgados..	163
Tabla 4.63. Entidades con mayores Operaciones Recíprocas – Préstamos concedidos	164
Tabla 4.64. Saldos y movimientos 2019	164
Tabla 4.65. Deterioro acumulado de los Préstamos por cobrar – Saldos y movimientos 2019.....	165
Tabla 4.66. Inventarios	167
Tabla 4.67. Entidades más representativas	168
Tabla 4.68. Saldos y movimientos 2019	169
Tabla 4.69. Deterioro acumulado de Inventarios – Saldos y movimientos 2019.....	169
Tabla 4.70. Propiedades, planta y equipo – composición	170
Tabla 4.71. Entidades más representativas – comparativo	171
Tabla 4.72. Saldos y movimientos 2019	172
Tabla 4.73. Depreciación acumulada 2019.....	172
Tabla 4.74. Deterioro acumulado 2019.....	173
Tabla 4.75. Usos y condiciones de las PPE	173
Tabla 4.76. Bienes de uso público e históricos y culturales – composición	174
Tabla 4.77. Entidades más representativas – comparativo	175
Tabla 4.78. Saldos y movimientos 2019	176
Tabla 4.79 Depreciación acumulada 2019.....	176
Tabla 4.80 Deterioro acumulado 2019.....	177
Tabla 4.81 Condiciones de los Bienes de uso público.....	177
Tabla 4.82. Recursos naturales no renovables	178
Tabla 4.83. Entidades más representativas	178
Tabla 4.84 Saldos y movimientos 2019	179
Tabla 4.85 Agotamiento acumulado de reservas probadas de Recursos Naturales No Renovables – Saldos y movimientos 2019.....	179

Tabla 4.86. Otros Derechos y Garantías – Composición.....	180
Tabla 4.87. Entidades más representativas – comparativo	181
Tabla 4.88. Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes de Otros Derechos y Garantías.....	182
Tabla 4.89 Entidades con mayores Operaciones Recíprocas – Recursos Entregados en Administración	183
Tabla 4.90 Saldos y movimientos Otros Derechos y Garantías.....	183
Tabla 4.91 Deterioro acumulado de Otros Derechos y Garantías – Saldos y movimientos 2019	184
Tabla 4.92 Propiedades de inversión – composición.....	185
Tabla 4.93. Entidades más representativas – comparativo	186
Tabla 4.94. Saldos y movimientos 2019.....	187
Tabla 4.95. Depreciación y Deterioro acumulados 2019.....	187
Tabla 4.96 Activos intangibles – composición.....	188
Tabla 4.97 Entidades más representativas – comparativo	189
Tabla 4.98 Saldos y movimientos 2019.....	189
Tabla 4.99 Amortización acumulada de Activos intangibles – Saldos y movimientos 2019	190
Tabla 4.100. Deterioro acumulado de Activos intangibles – Saldos y movimientos 2019.....	190
Tabla 4.101 Activos biológicos – composición.....	191
Tabla 4.102 Entidades más representativas – comparativo	191
Tabla 4.103 Saldos y movimientos 2019.....	192
Tabla 4.104 Arrendamiento financiero – composición.....	193
Tabla 4.105 Entidades más representativas – comparativo	193
Tabla 4.106 Saldos y movimientos 2019.....	194
Tabla 4.107 Arrendamiento operativo – composición.....	195
Tabla 4.108 Entidades más representativas – comparativo	196
Tabla 4.109 Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes del Proceso de Consolidación 2019.....	197
Tabla 4.110 Saldos y movimientos 2019.....	197
Tabla 4.111 Costos de financiación – composición.....	198
Tabla 4.112 Entidades más representativas – comparativo	199
Tabla 4.113 Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes del Proceso de Consolidación 2019.....	200
Tabla 4.114 Entidades con mayores Operaciones Recíprocas – Costo efectivo de préstamos por pagar – financiamiento interno de largo plazo.....	200
Tabla 4.115 Saldos y movimientos 2019.....	201
Tabla 4.116 Emisión y colocación de títulos de deuda – composición.....	201
Tabla 4.117 Entidades más representativas – comparativo	202
Tabla 4.118 Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes del Proceso de Consolidación 2019.....	202
Tabla 4.119 Entidades con mayores Operaciones Recíprocas – Financiamiento interno de largo plazo .	203
Tabla 4.120 Saldos y movimientos 2019.....	203
Tabla 4.121 Préstamos por pagar – composición	204
Tabla 4.122 Entidades más representativas – comparativo	204
Tabla 4.123 Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes del Proceso de Consolidación 2019.....	205
Tabla 4.124 Entidades con mayores Operaciones Recíprocas – Financiamiento interno de largo plazo .	206
Tabla 4.125 Saldos y movimientos 2019.....	206
Tabla 4.126 Cuentas por pagar.	208
Tabla 4.127 Entidades más representativas	209
Tabla 4.128 Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes de las Cuentas por pagar.....	210
Tabla 4.129 Entidades con mayores Operaciones Recíprocas – Otras cuentas por pagar	210
Tabla 4.130 Saldos y movimientos 2019.....	211
Tabla 4.131 Beneficios a los empleados y plan de activos – composición.....	212

Tabla 4.132 Principales saldos de la cuenta de Beneficio posempleo- pensiones.	213
Tabla 4.133 Principales saldos de la cuenta Plan de activos para beneficio posempleo.....	214
Tabla 4.134 Principales saldos de la cuenta Beneficio a los empleados a corto plazo.	215
Tabla 4.135 Principales saldos de la cuenta Beneficio a los empleados a largo plazo	216
Tabla 4.136 Provisiones – composición	216
Tabla 4.137 Entidades más representativas – comparativo	217
Tabla 4.138 Saldos y movimientos 2019	218
Tabla 4.139 Otros pasivos – composición	218
Tabla 4.140 Entidades más representativas – comparativo	219
Tabla 4.141 Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes del Proceso de Consolidación 2019.....	220
Tabla 4.142 Entidades con mayores Operaciones Recíprocas – Recursos recibidos en administración ..	220
Tabla 4.143 Saldos y movimientos 2019	221
Tabla 4.144. Operaciones de banca central e instituciones financieras – composición.....	221
Tabla 4.145. Entidades más representativas – comparativo	222
Tabla 4.146. Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes del Proceso de Consolidación 2019.....	223
Tabla 4.147. Entidades con mayores Operaciones Recíprocas – Operaciones de captación y servicios financieros	223
Tabla 4.148. Saldos y movimientos 2019	224
Tabla 4.149 Activos contingentes.....	224
Tabla 4.150 Entidades más representativas	225
Tabla 4.151 Saldos y movimientos 2019	226
Tabla 4.152 Pasivos contingentes	227
Tabla 4.153 Entidades más representativas	228
Tabla 4.154 Saldos y movimientos 2019	229
Tabla 4.155. Otras cuentas de orden deudoras y acreedoras.....	229
Tabla 4.156 Deudoras de control	230
Tabla 4.157 Entidades más representativas	231
Tabla 4.158 Saldos y movimientos 2019	232
Tabla 4.159 Acreedoras de control	232
Tabla 4.160 Entidades más representativas	233
Tabla 4.161 Saldos y movimientos 2019	234
Tabla 4.162 Patrimonio – composición	234
Tabla 4.163 Empresas más representativas – comparativo.....	235
Tabla 4.164 Entidades de Gobierno más representativas – comparativo.....	236
Tabla 4.165 Ingresos – composición.....	237
Tabla 4.166 Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes del Proceso de Consolidación 2019.....	237
Tabla 4.167 Saldos y movimientos 2019	238
Tabla 4.168 Ingresos fiscales – composición.....	238
Tabla 4.169. Entidades más representativas – comparativo	239
Tabla 4.170 Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes del Proceso de Consolidación 2019.....	240
Tabla 4.171 Saldos y movimientos 2019	240
Tabla 4.172 Ingresos por transferencias, ayudas gubernamentales y subvenciones – composición.....	241
Tabla 4.173 Entidades más representativas – comparativo	241
Tabla 4.174 Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes del Proceso de Consolidación 2019.....	242
Tabla 4.175 Entidades con mayores Operaciones Recíprocas – Sistema general de seguridad social en salud	242
Tabla 4.176 Entidades con mayores Operaciones Recíprocas – Otras transferencias	242

Tabla 4.177 Saldos y movimientos 2019	243
Tabla 4.178 Operaciones interinstitucionales – composición.....	244
Tabla 4.179 Entidades más representativas – comparativo	244
Tabla 4.180 Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes del Proceso de Consolidación 2019.....	245
Tabla 4.181 Entidades con mayores Operaciones Recíprocas – Fondos recibidos	246
Tabla 4.182 Entidades con mayores Operaciones Recíprocas – Operaciones de enlace.....	246
Tabla 4.183 Saldos y movimientos 2019	247
Tabla 4.184. Otros ingresos – composición.....	248
Tabla 4.185. Entidades más representativas – comparativo	249
Tabla 4.186. Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes del Proceso de Consolidación 2019.....	250
Tabla 4.187 Entidades con mayores Operaciones Recíprocas – Otros ingresos.....	250
Tabla 4.188. Saldos y movimientos 2019	251
Tabla 4.189. Venta de servicios – composición.....	251
Tabla 4.190. Entidades más representativas – comparativo	252
Tabla 4.191. Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes del Proceso de Consolidación 2019.....	253
Tabla 4.192. Entidades con mayores Operaciones Recíprocas – Venta de servicios	253
Tabla 4.193. Saldos y movimientos 2019	254
Tabla 4.194 Venta de bienes – composición.....	254
Tabla 4.195 Entidades más representativas – comparativo	255
Tabla 4.196 Saldos y movimientos 2019	255
Tabla 4.197 Gastos.....	256
Tabla 4.198 Gastos de administración y operación – composición	257
Tabla 4.199 Entidades más representativas – comparativo	257
Tabla 4.200 Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes del Proceso de Consolidación 2019.....	258
Tabla 4.201 Entidades con mayores Operaciones Recíprocas – Aportes sobre la nómina.....	259
Tabla 4.202 Entidades con mayores Operaciones Recíprocas – Generales	259
Tabla 4.203 Entidades con mayores Operaciones Recíprocas – Impuestos, contribuciones y tasas	260
Tabla 4.204 Saldos y movimientos 2019	260
Tabla 4.205 Gasto público social – composición.....	261
Tabla 4.206 Entidades más representativas – comparativo	262
Tabla 4.207 Saldos y movimientos 2019	263
Tabla 4.208 Gastos por deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones – composición	263
Tabla 4.209 Gastos por deterioro– composición.....	264
Tabla 4.210 Entidades más representativas – comparativo	265
Tabla 4.211 Saldos y movimientos 2019	266
Tabla 4.212 Gastos por provisiones– composición	266
Tabla 4.213 Entidades más representativas – comparativo	267
Tabla 4.214 Saldos y movimientos 2019	267
Tabla 4.215 Gastos por depreciación– composición.....	268
Tabla 4.216 Entidades más representativas – comparativo	268
Tabla 4.217 Saldos y movimientos 2019	269
Tabla 4.218 Otros Gastos – composición	270
Tabla 4.219 Entidades más representativas – comparativo	271
Tabla 4.220 Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes del Proceso de Consolidación 2019.....	272
Tabla 4.221 Entidades con mayores Operaciones Recíprocas – Otros gastos	272
Tabla 4.222 Saldos y movimientos 2019	273
Tabla 4.223 Gastos por Transferencias y subvenciones – composición	273

Tabla 4.224 Entidades más representativas – comparativo	274
Tabla 4.225 Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes del Proceso de Consolidación 2019.....	275
Tabla 4.226 Entidades con mayores Operaciones Recíprocas – Transferencias y subvenciones.....	275
Tabla 4.227 Saldos y movimientos 2019	276
Tabla 4.228 Gastos de actividades y/o servicios especializados – composición	276
Tabla 4.229 Entidades más representativas – comparativo- Por seguros y reaseguros	277
Tabla 4.230 Entidades más representativas – comparativo – Por administración de la seguridad social en salud.....	278
Tabla 4.231 Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes del Proceso de Consolidación 2019.....	278
Tabla 4.232 Saldos y movimientos 2019	279
Tabla 4.233 Operaciones interinstitucionales – composición.....	279
Tabla 4.234 Entidades más representativas – comparativo	280
Tabla 4.235 Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes del Proceso de Consolidación 2019.....	280
Tabla 4.236 Entidades con mayores Operaciones Recíprocas – Fondos entregados.....	281
Tabla 4.237 Saldos y movimientos 2019	281
Tabla 4.238 Gastos de ventas – composición	282
Tabla 4.239 Entidades más representativas – comparativo	282
Tabla 4.240 Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes del Proceso de Consolidación 2019.....	283
Tabla 4.241 Entidades con mayores Operaciones Recíprocas – Generales.....	283
Tabla 4.242 Saldos y movimientos 2019	284
Tabla 4.243 Costos de ventas.....	284
Tabla 4.244 Entidades más representativas	285
Tabla 4.245 Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes del Proceso de Consolidación 2019.....	286
Tabla 4.246 Entidades con mayores Operaciones Recíprocas – Servicios públicos	286
Tabla 4.247 Saldos y movimientos 2019	287
Tabla 4.248 Saldos y movimientos 2019	287
Tabla 4.249 Costos de transformación – composición	288
Tabla 4.250 Entidades más representativas – comparativo	289
Tabla 4.251 Saldos y movimientos 2019	290
Tabla 4.252 Acuerdos de concesión – composición.....	291
Tabla 4.253 Entidades más representativas – comparativo	292
Tabla 4.254 Activos por acuerdos de concesión - Saldos y movimientos 2019	293
Tabla 4.255 Depreciación acumulada 2019.....	293
Tabla 4.256 Pasivos por acuerdos de concesión - Saldos y movimientos 2019	293
Tabla 4.257 Condiciones de los Bienes de uso público en concesión	294
Tabla 4.258 Estado de situación financiera fondos.....	295
Tabla 4.259 Estados de resultados Fondos	297
Tabla 4.260 Ajuste por diferencia en cambio – Efecto neto	298
Tabla 4.261 Entidades más representativas – comparativo	298
Tabla 4.262 Conciliación de saldos	299
Tabla 4.263 Saldos y movimientos 2019 por el Ingreso.....	300
Tabla 4.264 Saldos y movimientos 2019 por el Gasto.....	300
Tabla 4.265 Impuestos corrientes – composición.....	301
Tabla 4.266 Entidades más representativas – comparativo	302
Tabla 4.267 Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes del Proceso de Consolidación 2019.....	303
Tabla 4.268 Entidades con mayores Operaciones Recíprocas – Activos por impuestos corrientes	304
Tabla 4.269 Entidades con mayores Operaciones Recíprocas – Pasivos por impuestos corrientes	304

Tabla 4.270 Impuestos corrientes Saldos y movimientos 2019	304
Tabla 4.271 Activos por Impuestos corrientes Saldos y movimientos 2019	305
Tabla 4.272 Pasivos por impuestos corrientes Saldos y movimientos 2019.....	305
Tabla 4.273 Impuestos diferidos – composición	306
Tabla 4.274 Entidades más representativas – comparativo	307
Tabla 4.275 Impuestos diferidos - Saldos y movimientos 2019	308
Tabla 4.276 Activos por Impuestos diferidos - Saldos y movimientos 2019	308
Tabla 4.277 Pasivos por impuestos diferidos - Saldos y movimientos 2019.....	308
Tabla 4.278 Ingresos por Impuesto a las ganancias diferido - Saldos y movimientos 2019.....	309
Tabla 4.279 Gastos por Impuesto a las ganancias diferido - Saldos y movimientos 2019	309
Tabla 4.280 Participación de las operaciones recíprocas en los saldos agregados	311
Tabla 4.281 Comportamiento de saldos operaciones recíprocas	312
Tabla 4.282 Representatividad y Gestión de los saldos de operaciones recíprocas en los estados consolidados.....	313
Tabla 4.283 saldos de operaciones recíprocas – conceptos principales.....	314
Tabla 4.284 Indicadores	315
Tabla 4.285 Definición y fórmula de los indicadores	319

GRÁFICOS

Gráfico 2.1 Consolidación de la información	51
Gráfico 2.2 Sector Público	56
Gráfico 2.3 Consolidación del Sector Público	57
Gráfico 3.4 Estado de Resultados consolidados del Nivel Nacional	63
Gráfico 3.5 Ingresos	65
Gráfico 3.6 Gastos	66
Gráfico 3.7 Costo de ventas	67
Gráfico 3.8 Activos	69
Gráfico 3.9 Pasivos	70
Gráfico 3.10 Composición del Patrimonio 2018	71
Gráfico 3.11 Deudoras	73
Gráfico 3.12 Acreedoras	73
Gráfico 4.13 Cobertura	79
Gráfico 4.14 Reglas de eliminación	310

1. ESTADOS FINANCIEROS CONSOLIDADOS DEL NIVEL NACIONAL



Nivel Nacional

Estado de Resultados Consolidado

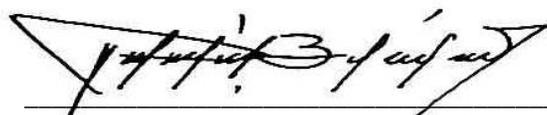
De enero 1 al 31 de diciembre de 2019

(Cifras expresadas en miles de millones de pesos,
excepto cuando, en particular, se señale lo contrario)



REPÚBLICA DE COLOMBIA
NIVEL NACIONAL
ESTADO DE RESULTADOS CONSOLIDADO
Por el periodo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019
(Cifras expresadas en miles de millones de pesos)

	Nota	2019	2018
INGRESOS		449.125,2	390.652,2
Ingresos sin contraprestación		221.210,9	189.539,8
Ingresos fiscales	(28-1)	210.725,6	185.249,8
Transferencias y subvenciones	(28-2)	3.585,8	3.192,1
Operaciones interinstitucionales	(28-3)	6.899,5	1.097,9
Ingresos con contraprestación		108.526,4	101.888,6
Venta de bienes	(28-6)	76.741,7	72.846,2
Venta de servicios	(28-5)	31.784,7	29.042,4
Financieros y Ajuste por diferencia en cambio	(28-4)	72.147,4	54.441,9
Otros ingresos	(28-4)	47.240,5	44.781,9
COSTOS DE VENTAS	(30)	76.381,3	70.787,9
Costo de ventas de bienes		62.573,3	58.304,2
Costo de ventas de servicios		13.808,0	12.483,7
GASTOS	(29)	383.464,1	369.303,1
De administración y operación	(29-1)	91.956,1	91.279,1
De ventas	(29-8)	1.568,9	1.092,5
Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	(29-3)	61.122,2	59.746,8
Transferencias y subvenciones	(29-5)	76.500,6	67.561,1
Gasto público social	(29-2)	18.539,8	20.852,0
De actividades y/o servicios especializados	(29-6)	6.967,0	6.449,6
Operaciones interinstitucionales	(29-7)	7.648,4	6.318,0
Comisiones, Financieros y Ajuste por diferencia en cambio	(29-4)	100.344,6	93.139,8
Otros gastos	(29-4)	18.816,5	22.864,2
RESULTADO ANTES DE OPERACIONES RECÍPROCAS		(10.720,2)	(49.438,8)
Saldos de operaciones recíprocas en los ingresos (Db)	(36)	(6.015,7)	(3.850,1)
Saldos de operaciones recíprocas en los gastos (Cr)	(36)	(5.819,6)	(2.154,2)
RESULTADO DEL EJERCICIO		(10.916,3)	(51.134,7)



PEDRO LUIS BOHÓRQUEZ RAMÍREZ
CONTADOR GENERAL DE LA NACIÓN

REPÚBLICA DE COLOMBIA
NIVEL NACIONAL
ESTADO DE RESULTADOS CONSOLIDADO
Por el periodo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019
(Cifras expresadas en miles de millones de pesos)

	Nota	2019	2018
INGRESOS		449.125,2	390.652,2
Ingresos sin contraprestación		221.210,9	189.539,8
Ingresos fiscales	(28-1)	210.725,6	185.249,8
Impuestos		141.881,1	126.508,5
Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios		44.030,1	35.582,8
Regalías		-	0,0
Aportes sobre la nómina		3.224,1	3.114,9
Rentas parafiscales		161,1	95,5
Recursos destinados a la financiación del sistema general de seguridad social en salud		22.159,1	20.533,3
Devoluciones y descuentos (db)		(729,9)	(585,2)
Transferencias y subvenciones	(28-2)	3.585,8	3.192,1
Sistema general de regalías		566,1	349,2
Sistema general de seguridad social en salud		0,0	-
Otras transferencias		2.971,6	2.800,5
Subvenciones		48,1	42,4
Operaciones interinstitucionales	(28-3)	6.899,5	1.097,9
Fondos recibidos		6.870,2	1.081,0
Operaciones de enlace		1,6	9,9
Operaciones sin flujo de efectivo		27,7	7,0
Ingresos con contraprestación		108.526,4	101.888,6
Venta de bienes	(28-6)	76.741,7	72.846,2
Productos agropecuarios, de silvicultura, avicultura y pesca		28,5	71,5
Productos de minas y minerales		35.739,1	35.771,4
Productos alimenticios, bebidas y alcoholes		251,2	221,3
Productos manufacturados		35.396,3	34.112,3
Bienes comercializados		5.458,3	2.765,1
Devoluciones, rebajas y descuentos en venta de bienes (db)		(131,7)	(95,4)
Venta de servicios	(28-5)	31.784,7	29.042,4
Servicios educativos		1.548,2	1.355,3
Administración del sistema de seguridad social en salud		1.768,8	1.907,5
Servicios de salud		814,5	752,5
Administración del sistema de seguridad social en riesgos laborales		909,6	936,8
Servicio de energía		4.991,6	4.591,5
Servicio de alcantarillado		105,9	106,5
Servicio de gas combustible		0,7	79,6
Servicios de transporte		11.026,2	9.549,0
Servicios de comunicaciones		203,3	115,3
Servicio de telecomunicaciones		92,1	102,5
Servicios hoteleros y de promoción turística		72,5	74,8
Servicios de seguros y reaseguros		5.231,3	4.871,9
Servicios de documentación e identificación		280,5	278,3
Servicios informáticos		4,7	7,1
Operaciones fondos de garantías		1.178,6	1.141,0
Otros servicios		3.883,3	3.554,7
Devoluciones, rebajas y descuentos en venta de servicios (db)		(327,1)	(381,9)
Financieros y Ajuste por diferencia en cambio	(28-4)	72.147,4	54.441,9
Financieros		19.986,1	18.779,4
Ajuste por diferencia en cambio		52.161,3	35.662,5
Otros ingresos	(28-4)	47.240,5	44.781,9
Ingresos diversos		38.721,7	38.918,3
Ganancias por la aplicación del método de participación patrimonial de inversiones en controladas		2.969,3	1.361,0
Ganancias por la aplicación del método de participación patrimonial de inversiones en asociadas		69,4	77,1
Ganancias por la aplicación del método de participación patrimonial de inversiones en negocios conjuntos		113,5	42,2
Impuesto a las ganancias diferido		3.693,2	2.635,7
Reversión de las pérdidas por deterioro de valor		1.669,0	1.739,1
Otros conceptos de Otros ingresos		4,4	8,6

REPÚBLICA DE COLOMBIA
NIVEL NACIONAL
ESTADO DE RESULTADOS CONSOLIDADO
Por el periodo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019
(Cifras expresadas en miles de millones de pesos)

	Nota	2019	2018
COSTOS DE VENTAS	(30)	76.381,3	70.787,9
Costo de ventas de bienes		62.573,3	58.304,2
Bienes producidos		59.364,5	57.124,1
Bienes comercializados		3.208,8	1.180,1
Costo de ventas de servicios		13.808,0	12.483,7
Servicios educativos		2.362,3	1.967,7
Servicios de salud		1.897,0	1.595,1
Servicios de transporte		3.140,8	2.998,3
Servicios hoteleros y de promoción turística		107,1	91,5
Servicios públicos		3.400,1	3.282,1
Otros servicios		2.900,7	2.549,0
GASTOS	(29)	383.464,1	369.303,1
De administración y operación	(29-1)	91.956,1	91.279,1
Sueldos y salarios		18.802,2	18.315,8
Contribuciones imputadas		1.025,4	1.021,7
Contribuciones efectivas		4.407,0	4.171,3
Aportes sobre la nómina		2,6	3,8
Prestaciones sociales		9.404,3	9.688,9
Gastos de personal diversos		2.259,7	6.401,7
Generales		26.853,5	24.937,0
Impuestos, contribuciones y tasas		890,2	820,2
Recursos destinados a la financiación del sistema general de seguridad social en salud		28.311,2	25.918,7
De ventas	(29-8)	1.568,9	1.092,5
Sueldos y salarios		263,2	215,7
Contribuciones imputadas		20,0	20,2
Contribuciones efectivas		43,0	39,3
Aportes sobre la nómina		-	0,5
Prestaciones sociales		63,7	57,0
Generales		731,0	603,5
Gastos de personal diversos		144,8	86,6
Impuestos, contribuciones y tasas		303,2	69,7
Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	(29-3)	61.122,2	59.746,8
Deterioro de inversiones		392,4	53,4
Deterioro de cuentas por cobrar		28.869,3	22.967,0
Deterioro de préstamos por cobrar		1.554,1	1.425,5
Deterioro de inventarios		65,2	49,8
Deterioro de propiedades, planta y equipo		1.177,1	1.382,5
Deterioro activos no corrientes mantenidos para la venta		16,7	34,6
Deterioro de activos intangibles		979,8	324,5
Depreciación de propiedades, planta y equipo		2.834,2	2.567,4
Depreciación de bienes de uso público en servicio		1.287,2	1.131,0
Amortización de activos intangibles		394,5	338,8
Provisión litigios y demandas		21.042,4	27.628,8
Provisión por garantías		10,1	11,9
Provisión fondos de garantías		328,1	706,1
Provisión para servicios de salud		1.062,8	0,0
Provisiones diversas		990,3	1.016,0
Deterioro de bienes de uso público		36,0	0,1
Depreciación de bienes de uso público en servicio- concesiones		56,6	77,9
Deterioro de bienes de uso público - concesiones		12,5	0,0
Otros conceptos de Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones		12,9	31,5
Transferencias y subvenciones	(29-5)	76.500,6	67.561,1
Sistema general de participaciones		40.720,6	36.815,2
Sistema general de regalías		-	8,9
Sistema general de seguridad social en salud		11.392,3	8.970,1

REPÚBLICA DE COLOMBIA
NIVEL NACIONAL
ESTADO DE RESULTADOS CONSOLIDADO
Por el periodo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019
(Cifras expresadas en miles de millones de pesos)

	Nota	2019	2018
Otras transferencias		23.145,4	20.940,3
Subvenciones		1.242,3	826,6
Gasto público social	(29-2)	18.539,8	20.852,0
Educación		585,4	973,5
Salud		17,6	121,3
Agua potable y saneamiento básico		240,9	336,4
Vivienda		45,5	495,9
Recreación y deporte		195,3	279,0
Cultura		23,5	41,7
Desarrollo comunitario y bienestar social		9.609,9	9.193,1
Medio ambiente		1.118,7	924,6
Subsidios asignados		6.703,0	8.486,5
De actividades y/o servicios especializados	(29-6)	6.967,0	6.449,6
Administración de la seguridad social en salud		941,9	913,6
Administración de la seguridad social en riesgos laborales		598,2	612,7
Por seguros y reaseguros		5.426,9	4.923,3
Operaciones interinstitucionales	(29-7)	7.648,4	6.318,0
Fondos entregados		6.905,6	6.239,2
Operaciones de enlace		1,4	2,8
Operaciones sin flujo de efectivo		741,4	76,0
Comisiones, Financieros y Ajuste por diferencia en cambio	(29-4)	100.344,6	93.139,8
Comisiones		437,8	426,3
Ajuste por diferencia en cambio		55.854,8	47.537,7
Financieros		44.052,0	45.175,8
Otros gastos	(29-4)	18.816,5	22.864,2
Pérdidas por la aplicación del método de participación patrimonial de inversiones en controladas		3,9	1.142,6
Pérdidas por la aplicación del método de participación patrimonial de inversiones en asociadas		33,1	33,4
Impuesto a las ganancias corriente		7.066,0	7.412,6
Impuesto a las ganancias diferido		2.846,3	2.516,3
Gastos diversos		3.792,9	8.172,4
Devoluciones y descuentos ingresos fiscales		5.051,9	3.570,5
Devoluciones, rebajas y descuentos en venta de servicios		10,3	9,3
Otros conceptos de Otros gastos		12,1	7,1
RESULTADO ANTES DE OPERACIONES RECÍPROCAS		(10.720,2)	(49.438,8)
Saldos de operaciones recíprocas en los ingresos (Db)	(36)	(6.015,7)	(3.850,1)
Ingresos fiscales		(125,9)	(175,1)
Venta de servicios		(381,1)	(286,8)
Transferencias y subvenciones		(4.541,4)	(2.357,8)
Operaciones interinstitucionales		(945,3)	(1.001,1)
Otros ingresos		(22,0)	(29,3)
Saldos de operaciones recíprocas en los gastos (Cr)	(36)	(5.819,6)	(2.154,2)
Impuestos, contribuciones y tasas		(135,8)	(150,4)
Adquisición de servicios		(346,6)	(342,5)
Transferencias y subvenciones		(3.094,0)	(382,5)
Operaciones interinstitucionales		(1.992,2)	(532,7)
Otros gastos		(251,0)	(746,1)
RESULTADO DEL EJERCICIO		(10.916,3)	(51.134,7)
Participación público territorial - Fuera del centro		189,9	191,1
Participación no controladora privada		3.216,1	2.407,8
Participación pública controladores - Centro de consolidación		(14.322,3)	(53.733,6)


PEDRO LUIS BOHÓRQUEZ RAMÍREZ
CONTADOR GENERAL DE LA NACIÓN

Nivel Nacional

Estado de Situación Financiera Consolidado

A 31 de diciembre de 2019

(Cifras expresadas en miles de millones de pesos,
Excepto cuando, en particular, se señale lo contrario)

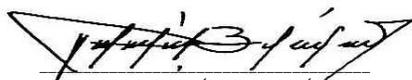


REPÚBLICA DE COLOMBIA
NIVEL NACIONAL
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA CONSOLIDADO

A 31-12-2019

(Cifras expresadas en miles de millones de pesos)

	Nota	2019	2018		Nota	2019	2018
ACTIVO				PASIVO			
Activo corriente		176.676,0	177.648,0	Pasivo corriente		333.162,9	318.498,5
Efectivo y equivalentes al efectivo	(5)	47.150,5	48.515,2	Operaciones de banca central e instituciones financieras	(25)	19.213,4	22.826,1
Inversiones de administración de liquidez	(6)	43.568,1	43.067,0	Emisión y colocación de títulos de deuda	(19)	48.959,9	58.443,8
Instrumentos derivados	(6)	195,2	295,0	Préstamos por pagar	(20)	9.135,4	23.819,2
Inversiones en controladas, asociadas y negocios conjuntos	(6)	764,6	762,2	Cuentas por pagar	(21)	72.492,5	62.496,5
Cuentas por cobrar sin contraprestación	(7)	27.695,7	26.768,3	Beneficios a los empleados	(22)	25.177,9	20.724,4
Cuentas por cobrar con contraprestación	(7)	15.081,7	16.796,1	Operaciones con instrumentos derivados	(6)	128,0	106,0
Préstamos por cobrar	(8)	16.123,4	13.093,8	Provisiones	(23)	25.158,4	19.476,1
Inventarios	(9)	13.110,5	11.316,2	Pasivos por impuestos corrientes	(35)	100.988,3	95.185,0
Activos intangibles	(15)	968,6	859,4	Pasivos por impuestos diferidos	(35)	451,7	490,4
Activos por impuestos corrientes	(35)	962,9	1.085,5	Otros pasivos	(24)	31.457,4	14.931,0
Activos por impuestos diferidos	(35)	15,7	84,0				
Otros activos	(13)	11.039,1	15.005,3	Pasivo no corriente		1.037.409,9	732.077,8
				Operaciones de banca central e instituciones financieras	(25)	5.685,9	811,2
Activo no corriente		469.438,8	445.369,8	Emisión y colocación de títulos de deuda	(19)	389.158,3	350.294,9
Efectivo y equivalentes al efectivo		24,4	-	Préstamos por pagar	(20)	106.013,6	105.021,8
Inversiones de administración de liquidez	(6)	7.451,2	10.059,1	Cuentas por pagar	(21)	2.209,2	2.003,5
Instrumentos derivados	(6)	89,2	148,1	Beneficios a los empleados	(22)	335.490,5	194.907,2
Inversiones en controladas, asociadas y negocios conjuntos	(6)	32.197,4	23.819,4	Operaciones con instrumentos derivados	(6)	85,5	87,1
Cuentas por cobrar sin contraprestación	(7)	3.118,0	3.868,7	Provisiones	(23)	176.097,1	49.770,1
Cuentas por cobrar con contraprestación	(7)	4.049,5	3.940,7	Pasivos por impuestos diferidos	(35)	1.928,2	2.021,0
Préstamos por cobrar	(8)	42.570,0	47.134,0	Otros pasivos	(24)	20.741,6	27.161,0
Inventarios	(9)	54,9	77,6				
Propiedades, planta y equipo	(10)	162.359,5	160.920,9	TOTAL PASIVO		1.370.572,8	1.050.576,3
Bienes de uso público e históricos y culturales	(11)	87.291,2	84.843,4				
Recursos naturales no renovables	(12)	70.084,1	61.141,0	PATRIMONIO		(724.458,0)	(427.558,5)
Propiedades de inversión	(14)	2.645,6	1.961,9	Patrimonio de las entidades de gobierno	(27)	(762.546,0)	(422.337,3)
Activos intangibles	(15)	29.251,9	22.524,0	Patrimonio de las empresas	(27)	26.847,0	25.191,1
Activos biológicos	(16)	10,7	22,4	Resultados consolidados del ejercicio	(27)	(10.916,3)	(51.134,7)
Activos por impuestos corrientes	(35)	236,8	185,8	Saldo de operaciones recíprocas en el patrimonio	(27)	9.283,1	7.214,4
Activos por impuestos diferidos	(35)	7.200,8	5.722,3	Participación no controladora	(27)	12.874,2	13.508,0
Otros activos	(13)	20.803,6	19.000,5				
TOTAL ACTIVO		646.114,8	623.017,8	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		646.114,8	623.017,8
Cuentas de orden deudoras		1.471.411,3	1.298.044,8	Cuentas de orden acreedoras		7.486.816,5	4.150.225,6
Activos contingentes		1.038.371,5	920.060,0	Pasivos contingentes		7.123.665,4	3.818.054,6
Deudoras fiscales		50.886,2	45.744,7	Acreedoras fiscales		4.222,9	6.125,2
Deudoras de control		382.153,6	332.240,1	Acreedoras de control		358.928,2	326.045,8


PEDRO LUIS BOHÓRQUEZ RAMÍREZ
CONTADOR GENERAL DE LA NACIÓN

REPÚBLICA DE COLOMBIA
NIVEL NACIONAL
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA CONSOLIDADO
A 31-12-2019

(Cifras expresadas en miles de millones de pesos)

	Nota	2019	2018		Nota	2019	2018
ACTIVO				PASIVO			
Activo corriente		176.676,0	177.648,0	Pasivo corriente		333.162,9	318.498,5
Efectivo y equivalentes al efectivo	(5)	47.150,5	48.515,2	Operaciones de banca central e instituciones financieras	(25)	19.213,4	22.826,1
Caja		784,6	687,9	Operaciones de banca central		1,7	1,8
Cuenta única nacional		412,1	1.263,2	Operaciones de captación y servicios financieros		19.211,7	22.824,3
Depósitos en instituciones financieras		33.418,5	30.936,2	Emisión y colocación de títulos de deuda	(19)	48.959,9	58.443,8
Fondos en tránsito		1.227,5	4.326,7	Financiamiento interno de corto plazo		24.000,2	20.100,7
Efectivo de uso restringido		212,2	875,9	Financiamiento interno de largo plazo		16.761,5	28.312,3
Equivalentes al efectivo		11.095,6	10.425,3	Financiamiento externo de corto plazo		1.386,0	1.374,4
Inversiones de administración de liquidez	(6)	43.568,1	43.067,0	Financiamiento externo de largo plazo		5.854,8	7.806,6
Inversiones de administración de liquidez en títulos de deuda con fondos administrados por la dirección general de crédito público y del tesoro nacional (DGCPTN)		223,9	376,9	Bonos y títulos de incentivo		957,4	849,8
Derechos de recompra de inversiones		850,3	340,7	Préstamos por pagar	(20)	9.135,4	23.819,2
Inversiones de administración de liquidez a valor de mercado (valor razonable) con cambios en el resultado		34.966,6	37.506,0	Financiamiento interno de corto plazo		3.244,6	17.554,0
Inversiones de administración de liquidez a valor de mercado (valor razonable) con cambios en el patrimonio (otro resultado integral)		1.412,3	1.117,4	Financiamiento interno de largo plazo		582,6	803,7
Inversiones de administración de liquidez a costo amortizado		3.833,8	1.445,0	Financiamiento externo de corto plazo		1.134,2	1.123,0
Inversiones de administración de liquidez al costo		3.526,7	3.453,2	Financiamiento externo de largo plazo		4.174,0	4.338,5
Menos: deterioro acumulado de inversiones de liquidez (cr)		(1.245,5)	(1.172,2)	Cuentas por pagar	(21)	72.492,5	62.496,5
Instrumentos derivados	(6)	195,2	295,0	Adquisición de bienes y servicios nacionales		11.431,3	9.699,2
Instrumentos derivados con fines de especulación		95,7	175,8	Subvenciones por pagar		266,2	115,3
Instrumentos derivados con fines de cobertura de flujos de efectivo		99,5	119,2	Transferencias por pagar		1.961,5	1.078,5
Inversiones en controladas, asociadas y negocios conjuntos	(6)	764,6	762,2	Adquisición de bienes y servicios del exterior		445,2	441,7
Inversiones en entidades en liquidación		439,7	448,4	Recursos a favor de terceros		8.552,5	7.834,2
Inversiones en controladas contabilizadas por el método de participación patrimonial		66,2	101,4	Recursos destinados a la financiación del sistema general de seguridad social en salud		151,3	128,0
Inversiones en asociadas al costo		241,0	218,6	Operaciones de seguros y reaseguros		263,6	250,2
Otros conceptos de Inversiones en controladas, asociadas y negocios conjuntos		27,9	11,5	Aportes por pagar afiliados fondos de cesantías		5.419,7	4.894,2
Menos: deterioro acumulado de inversiones en controladas, asociadas y negocios conjuntos (cr)		(10,2)	(17,7)	Descuentos de nómina		230,1	250,7
Cuentas por cobrar sin contraprestación	(7)	27.695,7	26.768,3	Gastos financieros por pagar - operaciones de banca central		79,5	94,4
Impuestos retención en la fuente y anticipos de impuestos		17.120,4	15.432,0	Subsidios asignados		901,3	832,8
Contribuciones tasas e ingresos no tributarios		11.120,3	10.503,6	Retención en la fuente e impuesto de timbre		1.125,5	626,9
Aportes sobre la nómina		155,2	152,8	Impuestos, contribuciones y tasas		478,7	215,0
Recursos destinados a la financiación del sistema general de seguridad social en salud		1.269,9	454,2	Impuesto al valor agregado - iva		120,0	243,7
Administración del sistema de seguridad social en salud		43,1	44,7	Créditos judiciales		10.265,0	8.155,7
Recursos de los fondos de reservas de pensiones		85,9	121,3	Operaciones fondos de garantías		12,5	15,4
Administración del sistema de seguridad social en riesgos laborales		65,7	78,9	Administración de la seguridad social en salud		327,2	299,3
Transferencias por cobrar		850,2	755,4	Administración de la seguridad social en riesgos laborales		-	11,1
Otros conceptos de Cuentas por cobrar sin contraprestación		17,4	2,1	Obligaciones de los fondos de reservas de pensiones		910,5	706,1
Menos: deterioro acumulado de cuentas por cobrar sin contraprestación (cr)		(3.032,4)	(776,7)	Otras cuentas por pagar		28.473,3	26.001,1
Cuentas por cobrar con contraprestación	(7)	15.081,7	16.796,1	Cuentas por pagar a costo amortizado		1.074,0	600,0
Venta de bienes		3.999,1	3.630,9	Otros conceptos de Cuentas por pagar		3,6	3,0
Prestación de servicios		1.823,2	1.787,6	Beneficios a los empleados	(22)	25.177,9	20.724,4
Prestación de servicios públicos		813,7	816,1	Beneficios a los empleados a corto plazo		3.296,7	3.272,1
Prestación de servicios de salud		413,4	435,4	Neto Beneficios empleados a largo plazo		801,3	570,8
Operaciones fondos de garantías		578,2	562,2	Neto Beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual		24,3	32,0
Saldos disponibles en patrimonios autónomos y otros recursos entregados en administración		125,5	-	Neto Beneficios posempleo - pensiones		20.223,3	16.474,0
Otras cuentas por cobrar		9.150,6	12.800,2	Otros beneficios posempleo		832,3	375,5
Cuentas por cobrar de difícil recaudo		356,9	267,9	Operaciones con instrumentos derivados	(6)	128,0	106,0
Otros conceptos de Cuentas por cobrar con contraprestación		-	3,1	Instrumentos derivados con fines de especulación		94,1	22,2

REPÚBLICA DE COLOMBIA
NIVEL NACIONAL
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA CONSOLIDADO
A 31-12-2019

(Cifras expresadas en miles de millones de pesos)

	Nota	2019	2018		Nota	2019	2018
Menos: deterioro acumulado de cuentas por cobrar con contraprestación (cr)		(2.178,9)	(3.507,3)	Instrumentos derivados con fines de cobertura de valor de mercado (valor razonable)		33,9	83,8
Préstamos por cobrar	(8)	16.123,4	13.093,8	Provisiones	(23)	25.158,4	19.476,1
Préstamos concedidos		13.058,5	11.632,6	Litigios y demandas		14.779,9	11.923,3
Préstamos gubernamentales otorgados		3.158,9	1.534,3	Garantías		14,4	15,0
Préstamos por cobrar de difícil recaudo		21,8	21,8	Provisión para seguros y reaseguros		3.746,4	3.320,0
Menos: deterioro acumulado de préstamos por cobrar (cr)		(115,8)	(94,9)	Provisión fondos de garantías		2.065,6	2.029,4
Inventarios	(9)	13.110,5	11.316,2	Provision para servicios de salud		2.003,1	-
Bienes producidos		1.748,9	1.059,9	Provisiones diversas		2.549,0	2.188,4
Mercancías en existencia		1.959,1	1.938,1	Pasivos por impuestos corrientes	(35)	100.988,3	95.185,0
Prestadores de servicios		63,7	128,5	Retenciones y anticipo de impuestos		100.988,3	95.185,0
Materias primas		713,8	701,6	Pasivos por impuestos diferidos	(35)	451,7	490,4
Materiales y suministros		5.537,8	4.987,1	Otros pasivos	(24)	31.457,4	14.931,0
Productos en proceso		1.272,7	814,3	Avances y anticipos recibidos		236,2	140,6
En tránsito		126,1	90,1	Recursos recibidos en administración		28.293,4	8.642,0
En poder de terceros		1.851,9	1.706,9	Depósitos recibidos en garantía		804,7	539,5
Menos: deterioro acumulado de inventarios (cr)		(163,5)	(110,3)	Recursos de las entidades territoriales para aseguramiento en salud		228,7	201,6
Activos intangibles	(15)	968,6	859,4	Ingresos recibidos por anticipado		983,7	796,8
Activos intangibles		1.203,6	1.402,2	Bonos pensionales		1,6	3.845,2
Menos: amortización y deterioro acumulados de activos intangibles (cr)		(235,0)	(542,8)	Otros pasivos diferidos		499,9	573,8
Activos por impuestos corrientes	(35)	962,9	1.085,5	Pasivos para liquidar		408,5	190,8
Anticipos retenciones y saldos a favor por impuestos y contribuciones		962,9	1.085,5	Pasivos para trasladar		0,7	0,7
Activos por impuestos diferidos	(35)	15,7	84,0	Pasivo no corriente		1.037.409,9	732.077,8
Otros activos	(13)	11.039,1	15.005,3	Operaciones de banca central e instituciones financieras	(25)	5.685,9	811,2
Bienes y servicios pagados por anticipado		837,8	672,5	Operaciones de captación y servicios financieros		5.685,9	811,2
Avances y anticipos entregados		1.985,9	3.490,9	Emisión y colocación de títulos de deuda	(19)	389.158,3	350.294,9
Recursos entregados en administración		5.635,2	7.736,0	Financiamiento interno de largo plazo		271.630,9	237.870,6
Depósitos entregados en garantía		727,4	731,0	Financiamiento externo de largo plazo		117.527,4	112.424,3
Derechos en fideicomiso		526,8	2.225,1	Préstamos por pagar	(20)	106.013,6	105.021,8
Activos no corrientes mantenidos para la venta		133,7	143,1	Financiamiento interno de largo plazo		16.014,6	17.307,7
Activos diferidos		562,6	96,6	Financiamiento externo de largo plazo		89.999,0	87.714,1
Activos para liquidar		564,2	12,1	Cuentas por pagar	(21)	2.209,2	2.003,5
Recursos de la entidad concedente en patrimonios autónomos constituidos por los concesionarios		163,6	-	Recursos a favor de terceros		277,3	108,9
Otros conceptos de Otros activos		6,2	0,7	Créditos judiciales		139,8	676,3
Menos: deterioro acumulado de activos no corrientes mantenidos para la venta (cr)		(104,3)	(102,7)	Obligaciones de los fondos de reservas de pensiones		170,7	192,0
Activo no corriente		469.438,8	445.369,8	Otras cuentas por pagar		1.594,5	1.001,9
Efectivo y equivalentes al efectivo	(5)	24,4	-	Cuentas por pagar a costo amortizado		20,1	21,1
Efectivo de uso restringido		24,4	-	Otros conceptos de Cuentas por pagar		6,8	3,3
Inversiones de administración de liquidez	(6)	7.451,2	10.059,1	Beneficios a los empleados	(22)	335.490,5	194.907,2
Inversiones de administración de liquidez a valor de mercado (valor razonable) con cambios en el resultado		858,3	4.286,6	Neto Beneficios empleados a largo plazo		4.731,3	5.938,8
Inversiones de administración de liquidez a valor de mercado (valor razonable) con cambios en el patrimonio (otro resultado integral)		718,3	551,3	Neto Beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual		89,5	103,7
Inversiones de administración de liquidez a costo amortizado		434,0	220,4	Neto Beneficios posempleo - pensiones		323.362,0	183.024,0
Inversiones de administración de liquidez al costo		5.665,5	5.308,7	Otros beneficios posempleo		7.307,7	5.840,7
Menos: deterioro acumulado de inversiones de liquidez (cr)		(224,9)	(307,9)	Operaciones con instrumentos derivados	(6)	85,5	87,1
Instrumentos derivados	(6)	89,2	148,1	Instrumentos derivados con fines de especulación		80,3	83,9
Instrumentos derivados con fines de especulación		2,8	-	Instrumentos derivados con fines de cobertura de valor de mercado (valor razonable)		5,2	3,2
Instrumentos derivados con fines de cobertura de flujos de efectivo		86,4	148,1	Provisiones	(23)	176.097,1	49.770,1
Inversiones en controladas, asociadas y negocios conjuntos	(6)	32.197,4	23.819,4	Litigios y demandas		35.049,0	40.041,9
Inversiones en entidades en liquidación		119,3	118,9	Garantías		0,0	14,3
Inversiones en controladas al costo		1.977,9	1.809,2	Provisión para seguros y reaseguros		1.466,1	1.439,1
Inversiones en controladas contabilizadas por el método de participación patrimonial		27.663,8	19.079,2	Provisión fondos de garantías		548,7	573,6
Inversiones en asociadas al costo		65,8	60,9	Provisiones diversas		139.033,3	7.701,2
Inversiones en asociadas contabilizadas por el método de participación patrimonial		1.513,6	1.704,9	Pasivos por impuestos diferidos	(35)	1.928,2	2.021,0

REPÚBLICA DE COLOMBIA
NIVEL NACIONAL
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA CONSOLIDADO
A 31-12-2019

(Cifras expresadas en miles de millones de pesos)

	Nota	2019	2018		Nota	2019	2018
Inversiones en negocios conjuntos contabilizadas por el método de participación patrimonial		2.283,5	2.169,1	Otros pasivos	(24)	20.741,6	27.161,0
Menos: deterioro acumulado de inversiones en controladas, asociadas y negocios conjuntos (cr)		(1.426,5)	(1.122,8)	Avances y anticipos recibidos		71,9	145,4
Cuentas por cobrar sin contraprestación	(7)	3.118,0	3.868,7	Recursos recibidos en administración		787,1	713,8
Contribuciones tasas e ingresos no tributarios		57.664,4	42.176,3	Depósitos recibidos en garantía		12,9	70,3
Recursos de los fondos de reservas de pensiones		2.826,8	3.489,3	Ingresos recibidos por anticipado		525,4	714,3
Otros conceptos de Cuentas por cobrar sin contraprestación		19,3	5,6	Bonos pensionales		96,7	6.646,5
Menos: deterioro acumulado de cuentas por cobrar (cr)		(57.392,5)	(41.802,5)	Otros pasivos diferidos		19.102,7	18.870,7
Cuentas por cobrar con contraprestación	(7)	4.049,5	3.940,7	Pasivos para liquidar		144,9	-
Prestación de servicios		59,9	63,0	TOTAL PASIVO		1.370.572,8	1.050.576,3
Prestación de servicios públicos		49,4	48,7	PATRIMONIO	(27)	(724.458,0)	(427.558,5)
Prestación de servicios de salud		1,7	16,5	Patrimonio de las entidades de gobierno	(27)	(762.546,0)	(422.337,3)
Otras cuentas por cobrar		4.121,5	3.322,3	Capital fiscal		(357.804,0)	(331.041,2)
Cuentas por cobrar de difícil recaudo		1.360,9	1.906,6	Capital de los fondos de reservas de pensiones		60.205,7	60.242,9
Otros conceptos de Cuentas por cobrar con contraprestación		1,2	5,8	Aportes sociales		5,8	21,8
Menos: deterioro acumulado de cuentas por cobrar (cr)		(1.545,1)	(1.422,2)	Resultados de ejercicios anteriores		(480.873,9)	(14.643,6)
Préstamos por cobrar	(8)	42.570,0	47.134,0	Reservas		213,9	182,8
Préstamos concedidos		40.113,1	44.408,6	Reservas probadas de recursos naturales no renovables		42.511,0	25.803,0
Préstamos gubernamentales otorgados		5.444,8	5.509,0	Menos: agotamiento de las reservas probadas de los recursos naturales no renovables (db)		(22.366,3)	(14.601,4)
Préstamos por cobrar de difícil recaudo		485,3	340,2	Impactos por la transición al nuevo marco de regulación		-	(166.964,0)
Menos: deterioro acumulado de préstamos por cobrar (cr)		(3.473,2)	(3.123,8)	Ganancias o pérdidas en inversiones de administración de liquidez a valor de mercado con cambios en el patrimonio		873,2	860,6
Inventarios	(9)	54,9	77,6	Ganancias o pérdidas por la aplicación del método de participación patrimonial de inversiones en controladas		20.471,0	23.195,9
Materiales y suministros		54,9	77,6	Ganancias o pérdidas por la aplicación del método de participación patrimonial de inversiones en asociadas		1.844,4	216,8
Propiedades, planta y equipo	(10)	162.359,5	160.920,9	Ganancias o pérdidas por planes de beneficios a los empleados		(27.631,4)	(5.611,3)
Terrenos		40.761,6	41.877,9	Otros conceptos de Patrimonio de las entidades de gobierno		4,6	0,4
Semovientes y plantas		94,4	90,8	Patrimonio de las empresas	(27)	26.847,0	25.191,1
Plantas productoras		0,7	71,6	Aportes sociales		40,3	40,0
Construcciones en curso		10.481,4	10.080,8	Capital suscrito y pagado		2.852,9	2.451,2
Maquinaria, planta y equipo en montaje		1.601,9	1.224,6	Capital fiscal		3.209,3	3.117,8
Propiedades, planta y equipo en tránsito		60,5	89,3	Fondos de garantías		17.180,5	15.431,2
Bienes muebles en bodega		776,8	784,9	Reservas		1.874,4	1.469,6
Propiedades, planta y equipo en mantenimiento		2.328,4	1.991,1	Resultados de ejercicios anteriores		971,2	716,4
Propiedades, planta y equipo no explotados		1.479,7	1.589,5	Impactos por la transición al nuevo marco de regulación		-	652,6
Edificaciones		36.751,7	35.886,0	Ganancias o pérdidas en inversiones de administración de liquidez a valor razonable con cambios en el otro resultado integral		330,1	70,1
Repuestos		1.304,7	1.263,9	Ganancias o pérdidas por revaluación de propiedades, planta y equipo		63,9	64,0
Plantas, ductos y túneles		30.711,9	30.470,9	Ganancias o pérdidas por planes de beneficios a empleados		27,0	(49,8)
Redes, líneas y cables		20.129,8	19.431,3	Ganancias o pérdidas por conversión de estados financieros		297,4	1.228,0
Maquinaria y equipo		58.072,8	55.998,3	Resultados consolidados del ejercicio	(27)	(10.916,3)	(51.134,7)
Equipo médico y científico		2.363,5	2.248,1	Utilidad consolidada del ejercicio		-	2.598,9
Muebles, enseres y equipo de oficina		1.382,3	1.358,9	Menos: pérdida consolidada del ejercicio (db)		10.916,3	(53.733,6)
Equipos de comunicación y computación		5.992,3	5.740,7	Saldos de operaciones recíprocas en el patrimonio	(27)	9.283,1	7.214,4
Equipos de transporte, tracción y elevación		4.116,5	4.087,8	Efecto neto inversiones patrimoniales vs patrimonio institucional		835,9	(2.410,7)
Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería		156,2	144,2	Efecto neto operaciones recíprocas activos y pasivos		8.447,2	9.625,1
Bienes de arte y cultura		157,0	145,9	Participación no controladora	(27)	12.874,2	13.508,0
Propiedades, planta y equipo en concesión		3.627,7	1.796,4	Sector privado		11.396,7	11.915,7
Propiedades, planta y equipo - modelo revaluado		121,1	111,5				
Menos: depreciación acumulada de Propiedades, planta y equipo (cr)		(53.203,0)	(48.220,9)				

REPÚBLICA DE COLOMBIA
NIVEL NACIONAL
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA CONSOLIDADO
A 31-12-2019

(Cifras expresadas en miles de millones de pesos)

	Nota	2019	2018		Nota	2019	2018
Menos: deterioro acumulado de Propiedades, planta y equipo (cr)		(6.910,4)	(7.342,6)	Sector público		1.477,5	1.592,3
Bienes de uso público e históricos y culturales	(11)	87.291,2	84.843,4				
Bienes de uso público en construcción		14.409,2	17.116,3				
Bienes de uso público en construcción-concesiones		13.653,2	12.655,3				
Bienes de uso público en servicio		36.228,4	31.196,6				
Bienes de uso público en servicio-concesiones		30.420,3	29.375,3				
Bienes históricos y culturales		810,5	810,6				
Bienes de uso público representados en bienes de arte y cultura		1,4	1,7				
Menos: depreciación y deterioro acumulados de bienes de uso público e históricos y culturales (cr)		(8.231,8)	(6.312,4)				
Recursos naturales no renovables	(12)	70.084,1	61.141,0				
Reservas probadas		154.799,4	138.091,3				
Menos: agotamiento acumulado de reservas probadas (cr)		(84.715,3)	(76.950,3)				
Propiedades de inversión	(14)	2.645,6	1.961,9				
Propiedades de inversión		2.718,2	1.967,2				
Propiedades de inversión - modelo del valor razonable		-	14,8				
Menos: depreciación y deterioro acumulados de propiedades de inversión (cr)		(72,6)	(20,1)				
Activos intangibles	(15)	29.251,9	22.524,0				
Activos intangibles		67.725,4	56.064,5				
Amortización acumulada de activos intangibles (cr)		(35.374,6)	(31.364,4)				
Deterioro acumulado de activos intangibles (cr)		(3.098,9)	(2.176,1)				
Activos biológicos	(16)	10,7	22,4				
Activos biológicos a valor de mercado (valor razonable) menos costos de disposición		10,2	22,3				
Otros conceptos de Activos biológicos		0,5	0,1				
Activos por impuestos corrientes	(35)	236,8	185,8				
Anticipos retenciones y saldos a favor por impuestos y contribuciones		236,8	185,8				
Activos por impuestos diferidos	(35)	7.200,8	5.722,3				
Otros activos	(13)	20.803,6	19.000,5				
Bienes y servicios pagados por anticipado		811,3	532,5				
Avances y anticipos entregados		800,8	737,2				
Recursos entregados en administración		9.242,7	6.670,7				
Depósitos entregados en garantía		1.856,6	4.729,0				
Derechos en fideicomiso		2.225,8	2.059,4				
Activos diferidos		858,6	1.188,6				
Recursos de la entidad concedente en patrimonios autónomos constituidos por los concesionarios		4.989,4	3.083,1				
Otros conceptos de Otros activos		18,4	-				
TOTAL ACTIVO		646.114,8	623.017,8	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		646.114,8	623.017,8
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS		1.471.411,3	1.298.044,8	CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS		7.486.816,5	4.150.225,6
Activos contingentes		1.038.371,5	920.060,0	Pasivos contingentes		7.123.665,4	3.818.054,6
Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos		34.629,5	29.817,7	Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos		4.222.126,8	1.069.158,2
Contragarantías recibidas		7.439,6	6.836,8	Deuda garantizada		8.003,0	6.836,7
Garantía estatal en el régimen de prima media con prestación definida		934.501,0	823.849,1	Garantía estatal en el régimen de prima media con prestación definida		934.501,0	823.849,8
Garantías contractuales		12.340,5	16.132,9	Garantías contractuales		40.063,7	37.812,4
Bienes aprehendidos o incautados		7.065,8	6.364,6	Bienes aprehendidos o incautados		15,8	19,2
Otros activos contingentes		42.395,1	37.058,9	Cálculo actuarial de los fondos de reservas de pensiones		941.414,3	1.084.995,2
Deudoras fiscales		50.886,2	45.744,7	Bonos pensionales emitidos por los fondos de reservas de pensiones		2.149,8	2.015,0
Deudoras de control		382.153,6	332.240,1	Otros pasivos contingentes		975.391,0	793.368,1
Bienes y derechos entregados en garantía		287,5	265,1	Acreedoras fiscales		4.222,9	6.125,2
Bienes entregados en custodia		38.206,5	39.631,0	Acreedoras de control		358.928,2	326.045,8
Bonos, títulos y especies no colocados		1.027,1	1.378,3	Bienes y derechos recibidos en garantía		56.432,0	51.905,5
Documentos entregados para su cobro		6.082,3	4.660,4	Movilización de activos		36,8	38,4
Bienes y derechos retirados		53.656,4	29.187,8	Recursos administrados en nombre de terceros-fonpet		53.801,6	50.250,5
Títulos de inversión amortizados		2.117,3	2.117,2	Bienes recibidos en custodia		53.591,5	52.979,0
Facturación glosada en venta de servicios de salud		102,0	81,8	Recursos administrados en nombre de terceros		16.220,3	15.907,7
Activos y flujos futuros titularizados		-	68,1	Cálculo actuarial de pensiones para el cumplimiento de disposiciones legales		14.219,6	-
Bienes entregados a terceros		111.110,8	92.361,2				

REPÚBLICA DE COLOMBIA
NIVEL NACIONAL
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA CONSOLIDADO
A 31-12-2019

(Cifras expresadas en miles de millones de pesos)

	Nota	2019	2018		Nota	2019	2018
Préstamos aprobados por desembolsar		401,9	132,2	Liquidación provisional de bonos pensionales		20.127,8	24.363,1
Ejecución de proyectos de inversión		2.112,7	3.514,2	Bienes recibidos en explotación		20.046,0	19.878,4
Responsabilidades en proceso		990,3	894,2	Bienes aprehendidos o incautados		47,0	47,3
Derechos de explotación o producción		82.571,5	81.881,4	Préstamos por recibir		6.000,0	3.333,3
Regalías por recaudar		54,7	69,1	Ejecución de proyectos de inversión		1.145,0	2.033,8
Desembolsos bienestar universitario		7,7	23,1	Reservas probadas		22.640,2	12.760,1
Otras cuentas deudoras de control		83.423,4	75.972,7	Otras cuentas acreedoras de control		94.620,4	92.544,9
Otros conceptos de Deudoras de control		1,5	2,3	Otros conceptos de Acreedoras de control		-	3,8



PEDRO LUIS BOHÓRQUEZ RAMÍREZ
CONTADOR GENERAL DE LA NACIÓN

Nivel Nacional

Estado de Cambios en el Patrimonio Consolidado A 31 de diciembre de 2019

(Cifras expresadas en miles de millones de pesos,
excepto cuando, en particular, se señale lo contrario)



ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO CONSOLIDADO

NIVEL NACIONAL

A 31 de diciembre de 2019

(Cifras en miles de millones de pesos)

Variaciones patrimoniales	Patrimonio de entidades de gobierno	Patrimonio de empresas	Resultado consolidado	Efecto operaciones recíprocas	Participación no controladora
SALDO AL 1 DE ENERO DE 2018	(286.381,6)	140.087,9	(26.870,2)	-	-
Aportes y capitalizaciones	86.734,8	(16.823,1)	-	-	-
Efecto de la convergencia	(228.953,6)	(85.565,0)	-	-	-
Resultados de ejercicios anteriores	(14.643,6)	(14.107,9)	26.870,2	-	-
Ganancias o pérdidas por revaluación de activos	-	64,0	-	-	-
Ganancias o pérdidas por aplicación del M.P.P.	23.412,6	-	-	-	-
Ganancias o pérdidas actuariales en plan de beneficios a empleados	(5.611,3)	(49,8)	-	-	-
Variación reservas probadas recursos naturales	2.061,5	-	-	-	-
Otras variaciones	1.043,8	1.585,0	(51.134,7)	7.214,4	13.508,0
SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018	(422.337,3)	25.191,1	(51.134,7)	7.214,4	13.508,0
Aportes y capitalizaciones	(26.816,0)	2.242,8	-	-	-
Efecto de la convergencia	166.964,0	(652,6)	-	-	-
Resultados de ejercicios anteriores	(466.230,3)	254,8	51.134,7	-	-
Ganancias o pérdidas por revaluación de activos	-	(0,1)	-	-	-
Ganancias o pérdidas por aplicación del M.P.P.	(1.097,3)	-	-	-	-
Ganancias o pérdidas actuariales en plan de beneficios a empleados	(22.020,1)	76,8	-	-	-
Variación reservas probadas recursos naturales	8.943,1	-	-	-	-
Otras variaciones	47,9	(265,8)	(10.916,3)	2.068,7	(633,8)
SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019	(762.546,0)	26.847,0	(10.916,3)	9.283,1	12.874,2



PEDRO LUIS BOHÓRQUEZ RAMÍREZ
CONTADOR GENERAL DE LA NACIÓN

2. EL PROCESO DE CONSOLIDACIÓN

2.1 FUNCIÓN REGULATORIA Y DE CONSOLIDACIÓN DE LA CGN

Con la Constitución Política de 1991, específicamente con el artículo 354, nace, a la vida jurídica, la figura del Contador General de la Nación. Posteriormente, la Ley 298 de 1996 crea la institución Contaduría General de la Nación, como una Unidad Administrativa Especial, adscrita al Ministerio de Hacienda y Crédito Público, y el Decreto Ley 143 de 2004 modifica la estructura de la entidad y determina las funciones de sus dependencias. Estos tres actos jurídicos definen la competencia de la Contaduría General de la Nación para regular la contabilidad del Sector Público y para realizar el proceso de consolidación de la información.

A partir de esta regulación y con el devenir del desarrollo de la contabilidad pública, se fueron asignando nuevas responsabilidades a la Entidad, a través de diferentes normas. A continuación, se presenta una breve explicación de esta normatividad.

2.1.1 Constitución Política

Como se mencionó anteriormente, mediante el artículo 354 de la Constitución Política de 1991, se creó el cargo de Contador General de la Nación. Este artículo dispuso:

“Habrá un Contador General, funcionario de la rama ejecutiva, quien llevará la contabilidad general de la Nación y consolidará ésta con la de sus entidades descentralizadas territorialmente o por servicios, cualquiera que sea el orden al que pertenezcan, excepto la referente a la ejecución del Presupuesto, cuya competencia se atribuye a la Contraloría.

Corresponden al Contador General las funciones de uniformar, centralizar y consolidar la contabilidad pública, elaborar el balance general y determinar las normas contables que deben regir en el país, conforme a la ley.

PARÁGRAFO. Seis meses después de concluido el año fiscal, el Gobierno Nacional enviará al Congreso el balance de la Hacienda, auditado por la Contraloría General de la República, para su conocimiento y análisis. (Subrayado fuera de texto)”.

Aunque la Constitución Política no delimita expresamente, entre Sector Público y privado, el ámbito de regulación del Contador General de la Nación al señalarle en general, entre otras responsabilidades, la de “*determinar las normas contables que deben regir en el país, conforme a la ley*”, la Ley 298 de 1996 estableció este ámbito de regulación exclusivamente a las entidades públicas.

2.1.2 Ley 298 de 1996

Esta Ley desarrolla el artículo 354 de la Constitución Política y crea la Contaduría General de la Nación como una Unidad Administrativa Especial adscrita al Ministerio de Hacienda y Crédito Público y dicta otras disposiciones sobre la materia.

En el artículo 1º de la Ley 298, se dispuso lo siguiente:

“A cargo del Contador General de la Nación, créase la Contaduría General de la Nación como una Unidad Administrativa Especial, adscrita al Ministerio de Hacienda y Crédito Público, con Personería Jurídica, autonomía presupuestal, técnica, administrativa y regímenes especiales en materia de administración de personal, nomenclatura, clasificación, salarios y prestaciones”.

En el artículo 4º, se establecen las funciones de la Contaduría General de la Nación. A continuación, se destacan aquellos literales que tienen que ver con la regulación para la consolidación:

“a) Determinar las políticas, principios y normas sobre contabilidad, que deben regir en el país para todo el Sector Público;

b) Establecer las normas técnicas generales y específicas, sustantivas y procedimentales, que permitan unificar, centralizar y consolidar la contabilidad pública; (...)

f) Elaborar el Balance General, someterlo a la auditoría de la Contraloría General de la República y presentarlo al Congreso de la República, para su conocimiento y análisis por intermedio de la Comisión Legal de Cuentas de la Cámara de Representantes, dentro del plazo previsto por la Constitución Política...”.

Las competencias conferidas a la Contaduría General de la Nación en esta Ley tienen el propósito de complementar las funciones establecidas constitucionalmente para el Contador General de la Nación, reglamentando aspectos y elementos específicos de la contabilidad pública.

El artículo 10 de la Ley 298 define la contabilidad pública como aquella que “...*comprende, además de la Contabilidad General de la Nación, la de las entidades u organismos descentralizados, territorialmente o por servicios, cualquiera que sea el orden al que pertenezcan y la de cualquier otra entidad que maneje o administre recursos públicos y sólo en lo relacionado con éstos*”.

Con la estructura definida en la Ley 298 de 1996, la Entidad adelantó sus funciones constitucionales y legales, pero se hacía necesaria una reforma que permitiera desarrollar, de una mejor forma, las competencias asignadas y las nuevas responsabilidades que se le fueron encargando. Dicha reforma se concretó con el Decreto 143 de 2004.

2.1.3 Decreto 143 de 2004

Este Decreto modifica la estructura básica de la CGN y establece las funciones de las diferentes dependencias ratificando las funciones establecidas en el artículo 4º de la Ley 298 de 1996 y asignándolas a las diferentes áreas misionales que conforman la nueva estructura de la Entidad, la cual, en términos generales, corresponde a:

- Despacho del Contador General de la Nación,
- Subcontaduría General y de Investigación,
- Subcontaduría de Centralización de la Información, y
- Subcontaduría de Consolidación de la Información.

El artículo 1º del Decreto 143 señala los objetivos de la entidad, así:

“Corresponde a la Contaduría General de la Nación, a cargo del Contador General de la Nación, llevar la contabilidad general de la Nación y consolidarla con la de las entidades descentralizadas territorialmente o por servicios, cualquiera que sea el orden al que pertenezcan. Igualmente, uniformar, centralizar y consolidar la contabilidad pública, elaborar el balance general y determinar las normas contables que deben regir en el país, conforme a la ley”.

El artículo 2º especifica las funciones de la CGN con la nueva estructura, de las cuales se mencionan las siguientes:

“(…)

2. Establecer las normas técnicas generales y específicas, sustantivas y procedimentales, que permitan uniformar, centralizar y consolidar la contabilidad pública (...)

5. Señalar y definir los estados financieros e informes que deben elaborar y presentar las entidades y organismos del Sector Público, en su conjunto, con sus anexos y notas explicativas, estableciendo la periodicidad, estructura y características que deben cumplir (...)

9. Emitir conceptos y absolver consultas relacionadas con la interpretación y aplicación de las normas expedidas por la Contaduría General de la Nación.

10. La Contaduría General de la Nación será la autoridad doctrinaria en materia de interpretación de las normas contables y sobre los demás temas que son objeto de su función normativa (...)

21. Establecer y desarrollar programas de capacitación, asesoría y divulgación, de las normas, procedimientos y avances de los estudios sobre contabilidad pública y temas relacionados”.

2.1.4 Otras regulaciones

Además de las funciones relacionadas con la contabilidad pública, la Contaduría General de la Nación ha venido recibiendo otras responsabilidades, por mandato del Congreso de la República, consagradas en diferentes leyes, así, por ejemplo:

Refrendación – Ley 715 de 2001, modificada por la Ley 1176 de 2007. Con esta ley se le asigna al Contador General de la Nación la responsabilidad de refrendar la información para la distribución de recursos del Sistema General de Participaciones, correspondiente a la participación de propósito general.

Categorización – Ley 617 de 2000. Le asigna competencia del Contador General de la Nación, respecto de la categorización de las entidades territoriales en forma subsidiaria, es decir, sólo procede a dicha categorización en el evento de que los respectivos alcaldes y gobernadores no lo hagan antes del 31 de octubre de cada vigencia fiscal.

Consolidación del Boletín de Deudores Morosos del Estado – Ley 901 de 2004. Las entidades estatales tienen la obligación de elaborar un boletín de deudores morosos, previo el cumplimiento de unos requisitos, y remitirlo al Contador General de la Nación durante los primeros diez (10) días calendario de los meses de junio y diciembre de cada anualidad fiscal. La Contaduría General

de la Nación consolidará y posteriormente publicará en su página Web el boletín de deudores morosos.

También es importante anotar que la Corte Constitucional ha proferido varias sentencias relacionadas con la contabilidad pública, la mayoría de las cuales están relacionadas con las competencias del Contador General de la Nación. Dentro de estas, se destacan las siguientes: C-487 de 1997, C-452 de 2003 y C-557 de 2009.

2.1.5 Resolución 533 de 2015 - Marco Normativo Entidades de Gobierno

Además de la obligación constitucional y legal señalada para la Contaduría General de la Nación de consolidar la contabilidad pública, en el párrafo 1 del numeral 2 - Consolidación de Estados Financieros del Capítulo VI - Normas para la Presentación de Estados Financieros y Revelaciones del Marco Normativo para Entidades de Gobierno, adoptado mediante la Resolución 533 de 2015 y sus modificaciones, se establece lo siguiente:

“La Contaduría General de la Nación (CGN) preparará y presentará los estados financieros consolidados del Gobierno Nacional, de acuerdo con lo establecido en la presente Norma, para lo cual solicitará, a las entidades, la información necesaria para llevar a cabo este proceso. Lo anterior, sin perjuicio de la preparación y presentación de estados financieros consolidados que, en cumplimiento de sus funciones constitucionales y legales, deba llevar a cabo la CGN, para lo cual definirá los criterios a aplicar”.

Para el cumplimiento de estas obligaciones, la Contaduría General de la Nación dispone del documento denominado Manual de Consolidación, el cual contiene el procedimiento y la metodología, paso a paso, de la forma como se realiza la consolidación contable y los productos que se generan.

Este manual es, por tanto, la normatividad aplicable al proceso y contiene los aspectos funcionales y técnicos que se requieren para llevar a cabo el mismo, el cual, aunque toma como base para el desarrollo del proceso los estándares metodológicos de un proceso de consolidación de un grupo económico cualquiera, tiene sus particularidades y especificaciones propias. Dichas particularidades atienden a la magnitud del proceso, a las limitaciones propias del conocimiento específico de transacciones y de información particular de las entidades a consolidar y a los objetivos de la consolidación que abarca aspectos de necesidades de información para asuntos macroeconómicos, antes que para un grupo económico.

El proceso de consolidación que realiza la CGN, en general, se adecúa a lo señalado en los diferentes estándares internacionales de contabilidad, tanto pública como privada, y a los requerimientos específicos del Manual de Estadísticas de las Finanzas Públicas del Fondo Monetario Internacional (FMI) y el de Cuentas Nacionales. Sin embargo, desarrolla y resuelve algunos requerimientos de acuerdo con las posibilidades tecnológicas que posee, la disposición de la información reportada por las entidades contables públicas y la naturaleza propia de la función pública del Estado Colombiano.

2.2 ANTECEDENTES Y ESTADO DE LA REGULACIÓN CONTABLE PÚBLICA EN CONVERGENCIA CON ESTÁNDARES INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA

La Ley 1314 de 2009 estableció en su artículo 6° que “Bajo la dirección del Presidente de la República y con respeto de las facultades regulatorias en materia de contabilidad pública a cargo de la Contaduría General de la Nación, los Ministerios de Hacienda y Crédito Público y de Comercio, Industria y Turismo, obrando conjuntamente, expedirán principios, normas, interpretaciones y guías de contabilidad e información financiera y de aseguramiento de la información...”.

No obstante lo anterior, el artículo 12 de la misma Ley dispuso que las diferentes autoridades con competencia sobre entes privados o públicos deberán garantizar que las normas de contabilidad, de información financiera y aseguramiento de la información de quienes participen en un mismo sector económico sean homogéneas, consistentes y comparables y que para el logro de este objetivo, las autoridades de regulación y de supervisión, obligatoriamente, coordinarán el ejercicio de sus funciones.

En virtud de las competencias constitucionales y legales asignadas a la Contaduría General de la Nación (CGN), y considerando los estudios realizados, en el mes de junio de 2013, la CGN publicó la política de regulación contable pública contenida en el documento “Estrategia de Convergencia de la Regulación Contable Pública hacia Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público (NICSP)”.

En desarrollo de la política de regulación contable pública, la CGN definió la siguiente estructura del Régimen Contabilidad Pública RCP: a) Referente Teórico y Metodológico de la Regulación Contable Pública; b) Marco Normativo para Empresas que Cotizan en el Mercado de Valores, o que Captan o Administran Ahorro del Público; c) Marco Normativo para Empresas que no Cotizan en el Mercado de Valores, y que no Captan ni Administran Ahorro del Público; d) Marco Normativo para Entidades de Gobierno; e) Marco Normativo para Entidades en Liquidación; f) Regulación del proceso contable y del sistema documental contable; y g) Procedimientos transversales.

2.2.1 Referente Teórico y Metodológico de la Regulación Contable Pública

El Referente teórico y metodológico de la regulación contable pública sirve a la CGN para definir el alcance del RCP y desarrollar este instrumento de normalización y regulación de la contabilidad pública, en el contexto de la convergencia hacia estándares internacionales de información financiera. Este documento se incorporó al RCP mediante la Resolución 628 del 2 de diciembre de 2015, y se modificó con la Resolución 456 del 3 de octubre de 2017.

2.2.2 Marco Normativo para Empresas que Cotizan en el Mercado de Valores, o que Captan o Administran Ahorro del Público

El Marco Normativo para Empresas que Cotizan en el Mercado de Valores, o que Captan o Administran Ahorro del Público es aplicable a las empresas que se encuentran bajo el ámbito del Régimen de Contabilidad Pública y a los negocios fiduciarios de empresas públicas que se relacionan a continuación, siempre que estos se consideren negocio en marcha:

- a) Empresas que sean emisoras de valores y cuyos valores se encuentren inscritos en el Registro Nacional de Valores y Emisores (RNVE).
- b) Empresas que hagan parte de un grupo económico cuya matriz sea emisora de valores y esta tenga sus valores inscritos en el RNVE.
- c) Sociedades fiduciarias.
- d) Negocios fiduciarios cuyo fideicomitente sea una empresa pública que cumpla las condiciones establecidas en los literales a), b), f), g) y h).
- e) Negocios fiduciarios cuyos títulos estén inscritos en el RNVE y su fideicomitente sea, directa o indirectamente, una o más empresas públicas.
- f) Establecimientos bancarios y entidades aseguradoras.
- g) Fondos de garantías y entidades financieras con regímenes especiales, sean o no emisores de valores.
- h) Banco de la República.

Este Marco Normativo está conformado por: el Marco Conceptual para la Información Financiera, las Normas de Información Financiera, el Catálogo General de Cuentas y la Doctrina Contable Pública.

El primer periodo de aplicación de este Marco Normativo fue en el año 2015, excepto para las entidades financieras de régimen especial y los fondos de garantías a quienes se les permitió aplicarlo a partir del año 2016.

Por otra parte, en atención a la coordinación entre entidades públicas de que trata el artículo 12 de la Ley 1314 de 2009 y con el fin de facilitar su consulta y aplicación, la CGN expidió la Resolución 037 del 7 de febrero de 2017, por la cual se reguló el Marco Normativo para Empresas que Cotizan en el Mercado de Valores, o que Captan o Administran Ahorro del Público.

En razón a la coordinación institucional, este Marco Normativo es objeto de actualización anual con base en los decretos que expiden conjuntamente el Ministerio de Hacienda y Crédito Público y el Ministerio de Comercio, Industria y Turismo. Al efecto, la CGN expidió la Resolución 049 del 19 de febrero de 2019 “Por la cual se incorporó el anexo técnico compilatorio No. 1 del Decreto 2420 de 2015 en el Marco Conceptual para la Información Financiera y en las Normas de

Información Financiera, del Marco Normativo para Empresas que Cotizan en el Mercado de Valores, o que Captan o Administran Ahorro del Público.

El Catálogo General de Cuentas, incorporado a este marco normativo mediante el artículo 8° de la Resolución 037 del 7 de febrero de 2017, se ha modificado con las resoluciones 597 del 4 de diciembre de 2017, 587 del 7 de diciembre de 2018 y 434 del 26 de diciembre de 2019.

2.2.3 Marco Normativo para Empresas que no Cotizan en el Mercado de Valores, y que no Captan ni Administran Ahorro del Público

El Marco Normativo para Empresas que no Cotizan en el Mercado de Valores, y que no Captan ni Administran Ahorro del Público es aplicable a las empresas que se encuentran bajo el ámbito del Régimen de Contabilidad Pública, que se consideran negocio en marcha, que no cotizan en el mercado de valores, que no captan ni administran ahorro del público y que, de acuerdo con la función económica que cumplen, se clasifican como empresa.

Este Marco Normativo está conformado por el Marco Conceptual para la Preparación y Presentación de Información Financiera; las Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos; los Procedimientos Contables; las Guías de Aplicación; la Doctrina Contable Pública; y el Catálogo General de Cuentas.

El primer periodo de aplicación de este Marco Normativo fue el año 2016, excepto para las entidades que conforman el Sistema General de Seguridad Social en Salud a quienes se les permitió aplicarlo a partir del año 2017.

El Marco Conceptual para la Preparación y Presentación de Información Financiera y las Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos se incorporaron a este Marco Normativo mediante la Resolución 414 de 2014. Posteriormente, las Normas se han modificado mediante las resoluciones 607 del 14 de octubre de 2016, 047 del 19 de febrero de 2019 y 426 del 23 de diciembre de 2019. Adicionalmente, mediante la Resolución 047 del 19 de febrero de 2019 se modificó la Norma de acuerdos de concesión desde la perspectiva de la empresa concedente.

El Catálogo General de Cuentas, incorporado a este Marco Normativo mediante la Resolución 139 del 24 de marzo de 2015, se ha modificado mediante las resoluciones 466 del 19 de agosto de 2016, 596 del 4 de diciembre de 2017, 586 del 7 de diciembre de 2018 y 433 del 26 de diciembre de 2019, así como con resoluciones mediante las cuales se han expedido procedimientos.

Como parte de los desarrollos instrumentales que orientan la aplicación de las normas a casos particulares, se han expedido los siguientes procedimientos contables:

No.	Procedimiento	Acto administrativo
1	Procesos judiciales, arbitrajes, conciliaciones extrajudiciales y embargos sobre cuentas bancarias	Resolución 310 del 31 de julio de 2017

2	Recursos entregados en administración	Resolución 079 del 20 de marzo de 2019
---	---------------------------------------	--

Así mismo, se han publicado las siguientes guías de aplicación: Definición de políticas contables; Presentación de estados financieros; Deterioro del valor de propiedades, planta y equipo; Depreciación por componentes y sustitución de componentes; Ingresos a partir del grado de avance; Inversiones de administración de liquidez en títulos de deuda; Subvenciones no monetarias; Costos de financiación; y Subvenciones monetarias.

2.2.4 Marco Normativo para Entidades de Gobierno

El Marco Normativo para Entidades de Gobierno es aplicable a las entidades que se encuentran bajo el ámbito del Régimen de Contabilidad Pública, que se consideran entidades en marcha y que, según su función económica, se clasifican como entidades de gobierno.

Este Marco Normativo está conformado por el Marco Conceptual para la Preparación y Presentación de Información Financiera; las Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos; los Procedimientos Contables; las Guías de Aplicación; la Doctrina Contable Pública; y el Catálogo General de Cuentas.

El primer periodo de aplicación de este Marco Normativo fue en el año 2018.

El Marco Conceptual para la Preparación y Presentación de Información Financiera y las Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos se incorporaron a este Marco Normativo mediante la Resolución 533 de 2015. Posteriormente, las Normas se han modificado mediante las resoluciones 113 del 1 de abril de 2016, 484 del 17 de octubre de 2017, 582 del 6 de diciembre de 2018 y 425 del 23 de diciembre de 2019. Adicionalmente, mediante la Resolución 131 del 13 de mayo de 2019, se incorporó la Norma de combinación y traslado de operaciones; mediante la Resolución 319 del 1 de octubre de 2019, se modificó el numeral 5.4. Beneficios posempleo de la Norma de beneficios a los empleados; y mediante la Resolución 368 del 29 de octubre de 2019, se sustituyó, en el Marco Normativo para Entidades de Gobierno, la Norma de administración de recursos de seguridad social en pensiones por la Norma de recursos del régimen de prima media con prestación definida administrados por Colpensiones.

Como parte de los desarrollos instrumentales que orientan la aplicación de las normas a casos particulares, se han expedido los siguientes procedimientos contables:

No.	Procedimiento	Acto administrativo
1	Recursos del Sistema General de Regalías	Resolución 470 del 18 de agosto de 2016
2	Operaciones interinstitucionales	Resolución 006 del 11 de enero de 2017

3	Procesos judiciales, arbitrajes, conciliaciones extrajudiciales y embargos sobre cuentas bancarias	Resolución 116 del 6 de abril de 2017
4	Recursos de Fontic o Fontv, que se transfieren a los operadores públicos del servicio de televisión	Resolución 086 del 6 de marzo de 2018
5	Recursos del Sistema General de Seguridad Social en Salud	Resoluciones 135 del 8 de mayo de 2018 y 427 del 23 de diciembre de 2019
6	Recursos entregados en administración	Resolución 386 del 3 de octubre de 2018
7	Contabilidad del Fondo Nacional de Pensiones de las Entidades Territoriales	Resolución 428 del 12 de octubre de 2018
8	Porcentaje ambiental, sobretasa ambiental y porcentaje de la tasa retributiva o compensatoria	Resolución 593 del 11 de diciembre de 2018
9	Acuerdos de concesión de infraestructura de transporte	Resolución 602 del 13 de diciembre de 2018
10	Fondo de Estabilización de Precios de los Combustibles	Resolución 048 del 19 de febrero de 2019
11	Garantías financieras otorgadas	Resolución 252 del 02 de agosto de 2019
12	Planes departamentales de agua y saneamiento básico	Resolución 287 del 27 de agosto de 2019
13	Pasivo pensional y recursos que lo financian	Resolución 320 del 1 de octubre de 2019

Así mismo, se han publicado las siguientes guías de aplicación: Depreciación por componentes y sustitución de componentes, Inversiones de administración de liquidez en títulos de deuda y Transferencias no monetarias.

El Catálogo General de Cuentas, incorporado a este Marco Normativo mediante la Resolución 620 del 2 de diciembre de 2015, se ha modificado mediante las resoluciones 468 del 19 de agosto de 2016, 598 del 4 de diciembre de 2017, 585 del 7 de diciembre de 2018 y 432 del 26 de diciembre de 2019, así como con resoluciones mediante las cuales se han expedido procedimientos.

2.2.5 Marco Normativo para Entidades en Liquidación

El Marco Normativo para Entidades en Liquidación es aplicable a las entidades que se encuentran bajo el ámbito del Régimen de Contabilidad Pública sobre las cuales exista un acto que ordene su supresión o disolución con fines de liquidación.

Este Marco Normativo está conformado por el Marco Conceptual para la Preparación y Presentación de Información Financiera; las Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos; los Procedimientos Contables; las Guías de Aplicación; la Doctrina Contable Pública; y el Catálogo General de Cuentas.

En relación con estas entidades, la CGN expidió la Resolución 461 del 5 octubre de 2017 “Por la cual se incorpora, en el Régimen de Contabilidad Pública, el Marco Normativo para Entidades en Liquidación y se dictan otras disposiciones”. Posteriormente, con la Resolución 555 del 28 de noviembre de 2018, se modificaron las Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de dicho Marco Normativo.

De igual manera, para el registro y reporte de información de estas entidades a la CGN, se expidió la Resolución 611 del 14 de diciembre de 2017 "Por la cual se incorpora, en el Marco Normativo para Entidades en Liquidación, el Catálogo General de Cuentas", el cual fue modificado con la Resolución 584 de 2018 y con la Resolución 435 de 2019.

El primer periodo de aplicación de este Marco Normativo fue en el año 2018.

2.2.6 Proceso contable y sistema documental contable

En la regulación del proceso contable se definen sus etapas con el propósito de que los hechos económicos sean registrados conforme a los criterios de reconocimiento, medición, revelación y presentación establecidos en los respectivos marcos normativos, de tal manera que la información financiera que se genere atienda las características cualitativas definidas en los mismos.

Por su parte, la regulación del sistema documental contable desarrolla los aspectos que tienden a garantizar la inalterabilidad, integridad, verificabilidad, seguridad y conservación de la información financiera, regulando aspectos relativos a los soportes, comprobantes y libros de contabilidad, entre otros.

La Norma de Proceso Contable y Sistema Documental Contable se incorporó, en el Régimen de Contabilidad Pública, mediante la Resolución 525 del 13 de septiembre de 2016. Esta Norma se modificó mediante la Resolución 385 del 3 de octubre de 2018, para incorporar la regulación relativa a las formas de organización y ejecución del proceso contable.

2.2.7 Procedimientos transversales

Los procedimientos transversales regulan aspectos que contribuyen a la administración, salvaguarda y calidad de la información, así como otros aspectos que no son abordados por los marcos normativos.

Los procedimientos transversales que se ha expedido son los siguientes: Evaluación del control interno contable (Resolución 193 del 5 de mayo de 2016); Preparación y publicación de los informes financieros y contables mensuales (Resolución 182 del 19 de mayo de 2017); y Elaboración del informe contable cuando se produzca cambio de representante legal (Resolución 349 del 17 de septiembre de 2018).

2.3 ACTIVIDAD NORMATIVA INSTITUCIONAL

Los informes contables consolidados del Sector Público que prepara el Contador General de la Nación se elaboran y se soportan tomando como insumo la información individual que reportan las entidades contables públicas que hacen parte del sector, estructuradas y clasificadas por niveles, por marco normativos y por sectores, central y descentralizado, en formatos previamente definidos y a través de la plataforma informática Consolidador de Hacienda e Información Pública - CHIP.

La información reportada a la CGN ha sido preparada con base en las normas establecidas en el Régimen de Contabilidad Pública (RCP), de acuerdo con el marco contable aplicable a cada entidad. Los representantes legales y el contador de la entidad certifican la razonabilidad de esta información, haciéndose responsables de la misma y, al efecto para el proceso de consolidación, la CGN valida el principio constitucional de verdad sabida y fe guardada.

La normatividad contable contenida en el RCP y en diferenciación al tipo de entidad pública, bien sea una empresa que participa en el mercado, que cotiza en el mercado de valores, o que capta o administra ahorro del público, con funciones industriales, comerciales o de prestación de servicios, o bien una entidad de gobierno que atiende funciones gubernamentales y necesidades sociales, o aquellas que están en procesos especiales de liquidación, incorpora elementos sustanciales tanto de carácter permanente como elementos dinámicos para el proceso contable, en procura de generar información útil para los propósitos de rendición de cuentas, toma de decisiones y control.

Los elementos permanentes del RCP están contenidos en el referente teórico y metodológico de la regulación contable y en el marco conceptual, que hacen referencia a la caracterización del Sector Público, usuarios, principios y elementos de los estados financieros y bases de medición. Los elementos dinámicos corresponden a las normas técnicas específicas que guían el proceso de reconocimiento, medición y revelación de los hechos económicos, los procedimientos contables, el Catálogo General de Cuentas, las guías de aplicación y la doctrina contable, los cuales son cambiantes en la medida que atienden a revisiones de normas, solicitudes y necesidades de los usuarios de la información contable pública, en cuanto a registro o revelación de la información, y a los nuevos desarrollos tanto jurídicos como financieros que se presentan en el Sector Público.

Esta dinámica contable permitió que, durante el año 2019, el Contador General de la Nación expidiera una serie de actos administrativos, a través de resoluciones que incorporaron modificaciones y ajustes a la estructura del RCP y a los elementos que lo conforma, para mejorar la revelación de los hechos financieros de las entidades públicas y para garantizar la comprensibilidad de la información contable.

Las actualizaciones y ajustes en la regulación contable para este periodo 2019 se detallan en la tabla 2-1 relacionada con Resoluciones, complementada con la información de la tabla 2-2 que

muestra los procedimientos expedidos, la tabla 2-3 los procedimientos transversales, la tabla 2-4 sobre circulares externas y la tabla 2-5 que muestra los instructivos.

Tabla 2.1 Resoluciones expedidas por la CGN y que aplican en el 2019

RESOLUCIONES EXPEDIDAS POR LA CGN Y QUE APLICAN EN 2019

Item	Nombre Documento	Tema	Fecha de Expedición	Fecha de Publicación	Fecha de Aplicación
1	Resolución No. 584 de 2018	Por la cual se modifica el Catálogo General de Cuentas del Marco Normativo para Entidades en Liquidación.	7 de diciembre de 2018	11 de diciembre de 2018	1° de Enero de 2019
2	Resolución No. 585 de 2018	Por la cual se modifica el Catálogo General de Cuentas del Marco Normativo para Entidades de Gobierno.	7 de diciembre de 2018	11 de diciembre de 2018	1° de Enero de 2019
3	Resolución No. 586 de 2018	Por la cual se modifica el Catálogo General de Cuentas del Marco Normativo para Empresas que no Cotizan en el Mercado de Valores, y que no Captan ni Administran Ahorro del Público.	7 de diciembre de 2018	11 de diciembre de 2018	1° de Enero de 2019
4	Resolución No. 587 de 2018	Por la cual se modifica la estructura del Catálogo General de Cuentas del Marco Normativo para Empresas que Cotizan en el Mercado de Valores, o que Captan o Administran Ahorro del Público.	7 de diciembre de 2018	11 de diciembre de 2018	1° de Enero de 2019
5	Resolución No. 047 de 2019	Por la cual se modifica la Norma de acuerdos de concesión desde la perspectiva de la empresa concedente del Marco Normativo para Empresas que no Cotizan en el Mercado de Valores, y que no Captan ni Administran Ahorro del Público	19 de febrero de 2019	21 de febrero de 2019	21 de febrero de 2019
6	Resolución No. 048 de 2019	Por la cual se incorpora, en el Marco Normativo para Entidades de Gobierno, el Procedimiento contable para el registro de los hechos económicos relacionados con el Fondo de Estabilización de Precios de los Combustibles y se modifica el Catálogo General de Cuentas de dicho Marco Normativo	19 de febrero de 2019	21 de febrero de 2019	21 de febrero de 2019
7	Resolución No. 049 de 2019	Por la cual se incorpora el anexo técnico compilatorio No. 1 del Decreto 2420 de 2015 en el Marco Conceptual para la Información Financiera y en las Normas de Información Financiera, del Marco Normativo para Empresas que Cotizan en el Mercado de Valores, o que Captan o Administran Ahorro del Público	19 de febrero de 2019	21 de febrero de 2019	21 de febrero de 2019
8	Resolución No. 079 de 2019	Por la cual se incorpora, en el Marco Normativo para Empresas que no Cotizan en el Mercado de Valores, y que no Captan ni Administran Ahorro del Público, el Procedimiento contable para el registro de los recursos entregados en administración y se modifica el Catálogo General de Cuentas de dicho Marco Normativo.	20 de marzo de 2019	20 de marzo de 2019	20 de marzo de 2019
9	Resolución No. 080 de 2019	Por la cual se modifica el Plan Único de Cuentas de las instituciones de educación superior.	20 de marzo de 2019	20 de marzo de 2019	20 de marzo de 2019
10	Resolución No. 131 de 2019	Por la cual se incorpora la Norma de combinación y traslado de operaciones, en las Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos del Marco Normativo para Entidades de Gobierno.	13 de mayo de 2019	13 de mayo de 2019	13 de mayo de 2019
11	Resolución No. 159 de 2019	Por la cual se incorpora, en los Procedimientos Transversales del Régimen de Contabilidad Pública, el Procedimiento para la agregación de información, diligenciamiento y envío de los reportes de la Categoría información contable pública - Convergencia, a la Contaduría General de la Nación, a través del Sistema Consolidador de Hacienda e Información Pública (CHIP).	10 de junio de 2019	11 de junio de 2019	11 de junio de 2019
12	Resolución No. 252 de 2019	"Por medio de la cual se incorpora, en el Marco Normativo para Entidades de Gobierno, el Procedimiento contable para el registro de los hechos económicos relacionados con las garantías financieras otorgadas y se modifica el Catálogo General de Cuentas de dicho Marco Normativo"	2 de agosto de 2019	8 de agosto de 2019	8 de agosto de 2019
13	Resolución No. 287 de 2019	"Por la cual se incorpora, en el Marco Normativo para Entidades de Gobierno, el Procedimiento contable para el registro de los hechos económicos relacionados con los planes departamentales de agua y saneamiento básico"	27 de agosto de 2019	3 de septiembre de 2019	3 de septiembre de 2019
14	Resolución No. 319 de 2019	Por la cual se modifica el numeral 5.4. Beneficios posemplo de la Norma de beneficios a los empleados del Marco Normativo para Entidades de Gobierno.	1 de octubre de 2019	2 de octubre de 2019	2 de octubre de 2019

RESOLUCIONES EXPEDIDAS POR LA CGN Y QUE APLICAN EN 2019

Item	Nombre Documento	Tema	Fecha de Expedición	Fecha de Publicación	Fecha de Aplicación
15	Resolución No. 320 de 2019	Por la cual se incorpora, en el Marco Normativo para Entidades de Gobierno, el Procedimiento contable para el registro de los hechos económicos relacionados con el pasivo pensional y con los recursos que lo financian, y se modifica el Catálogo General de Cuentas de dicho Marco Normativo.	1 de octubre de 2019	2 de octubre de 2019	2 de octubre de 2019
16	Resolución No 368 de 2019	Por la cual se sustituye, en el Marco Normativo para Entidades de Gobierno, la norma de administración de recursos de seguridad social en pensiones por la Norma de recursos del régimen de prima media con prestación definida administrados por Col pensiones y se modifica el Catálogo General de Cuentas de dicho Marco Normativo.	29 de octubre de 2019	1 de noviembre de 2019	1 de noviembre de 2019
17	Resolución No 427 de 2019	Por la cual se modifica el Procedimiento contable para el registro de los hechos económicos relacionados con el manejo de los recursos del Sistema General de Seguridad Social en Salud del Marco Normativo para Entidades de Gobierno y se modifican los catálogos generales de cuentas del Marco Normativo para Entidades de Gobierno y del Marco Normativo para Empresas que no Cotizan en el Mercado de Valores, y que no Captan ni Administran Ahorro del Público.	23 de diciembre de 2019	24 de diciembre de 2019	24 de diciembre de 2019
18	Resolución No. 441 de 2019	Por la cual se incorpora a la Resolución No.706 de 2016 la Plantilla para el reporte uniforme de las notas a la Contaduría General de la Nación y la disponibilidad de Anexos de apoyo para su preparación.	26 de diciembre de 2019	27 de diciembre de 2019	27 de diciembre de 2019

Durante el año 2019, fueron expedidos los procedimientos contables con el propósito de facilitar el reconocimiento de temas específicos y su registro en los conceptos y códigos correspondientes. Así las cosas, los procedimientos contables expedidos se registran en la siguiente tabla:

ESPACIO EN BLANCO

Tabla 2.2 Procedimientos contables expedidos por la CGN y que aplican en 2019

PROCEDIMIENTOS CONTABLES EXPEDIDOS POR LA CGN Y QUE APLICAN EN 2019				
Item	Procedimiento	Resolución	Marco Normativo	Objetivo
1	Recursos entregados en administración	Resolución 079 de 2019	*Empresas que no Cotizan en el Mercado de Valores y que no Captan o Administran Ahorro del Público:	El procedimiento contable se desarrollo para dar cumplimiento al registro de los hechos económicos derivados de la entrega de recursos en administración a sociedades fiduciarias y a entidades distintas de las sociedades fiduciarias.
2	Fondo de Estabilización de Precios de los Combustibles	Resolución No. 048 de 2019	Entidades de Gobierno: Ministerio de Hacienda y Crédito Público (MHCP), Tesoro Nacional y Deuda Pública Nación	El procedimiento contable se desarrollo para dar cumplimiento al registro de los hechos económicos del Fondo de Estabilización de Precios de los Combustibles (FEPC), relacionados con: la posición neta que origina la contribución parafiscal al combustible o el diferencial de compensación, los rendimientos de los recursos del Fondo, y los créditos extraordinarios del Tesoro Nacional y los bonos y títulos de deuda que emita la Nación a favor del FEPC, con el fin de cubrir las obligaciones a cargo del Fondo.
3	Garantías financieras otorgadas	Resolución No. 252 de 2019	Entidades de Gobierno:	El procedimiento contable se desarrollo para dar cumplimiento al registro de los hechos económicos relacionados con: las garantías financieras otorgadas sobre títulos emitidos, préstamos por pagar o cuentas por pagar; las contragarantías; y la condonación de préstamos relacionados con contragarantías. Este Procedimiento también aplicará a las empresas que no cotizan en el mercado de valores, y que no captan ni administran ahorro del público, en calidad de deudoras, cuyas obligaciones sean garantizadas por una entidad de gobierno.
4	Planes departamentales de agua y saneamiento básico	Resolución No 287 de 2019	Entidades de Gobierno:	El procedimiento contable se desarrollo para dar cumplimiento al registro de los hechos económicos relacionados con los aportes, créditos obtenidos y destinación de los recursos de los planes departamentales de agua y saneamiento básico (PDA), así como con el traslado de infraestructura a la empresa prestadora de servicios públicos. Este procedimiento también aplicará a las empresas de servicios públicos domiciliarios que se encuentren bajo el ámbito del Marco Normativo para Empresas que no Cotizan en el Mercado de Valores, y que no Captan ni Administran Ahorro del Público, en relación con los hechos económicos en los que estas participen.
5	Pasivo pensional y recursos que lo financian	Resolución No. 320 de 2019	Entidades de Gobierno:	El procedimiento contable que aplicarán las entidades de gobierno para el registro de los hechos económicos relacionados con: el cálculo actuarial de pensiones, el plan de activos para beneficios posempleo relacionados con pensiones, la nómina de pensionados, las cuotas partes de pensiones por cobrar, las cuotas partes de pensiones por pagar, los bonos o cuotas partes de bonos pensionales, los reintegros y retroactivos, las indemnizaciones sustitutivas, los aportes pensionales, las obligaciones pensionales reconocidas por las entidades territoriales que se pagan a través del Fondo Nacional de Prestaciones Sociales del Magisterio (Fomag), la concurrencia en la financiación del pasivo pensional y la liquidación final del plan de beneficios posempleo relacionado con pensiones.
6	Recursos del Sistema General de Seguridad Social en Salud	Resolución No 427 de 2019	Entidades de Gobierno:	El procedimiento contable se desarrollo para dar cumplimiento al registro de los hechos económicos derivados de la administración de los recursos del Régimen Contributivo, del Régimen Subsidiado y de otros recursos para la salud. Este procedimiento también aplicará a las Entidades Promotoras de Salud (EPS) y a las Entidades Obligadas a Compensar (EOC), en relación con los hechos económicos en los que estas participen, que se encuentren bajo el ámbito del Marco Normativo para Empresas que no Cotizan en el Mercado de Valores, y que no Captan ni Administran Ahorro del Público.

Durante el año 2019, se expidió el siguiente Procedimiento Transversal aplicable a todas las entidades que conforman el Sector Público colombiano:

Tabla 2.3 Procedimientos transversales expedidos por la CGN y que aplican en 2019

PROCEDIMIENTOS TRANSVERSALES EXPEDIDOS POR LA CGN Y QUE APLICAN EN 2019				
Item	Procedimientos	Resolución	Marco Normativo	Objetivo
I	Agregación de información, diligenciamiento y envío de los reportes de la categoría información contable pública - convergencia, a la CGN, a través del Sistema CHIP	Resolución No. 159 de 2019	Entidades de gobierno, Empresas que no Cotizan en el Mercado de Valores, y que no Captan ni Administran Ahorro del Público, Empresas que cotizan en el mercado de valores o captan o administran ahorro del público, Entidades en liquidación:	Este Procedimiento orienta a los responsables de la información financiera de las entidades en el diligenciamiento de los formularios definidos por la Contaduría General de la Nación (CGN) y en el proceso de agregación de información a quienes aplique, para el reporte de la categoría Información contable pública - Convergencia, a través del Sistema Consolidador de Hacienda e Información Pública (CHIP).

Durante el año 2019, fueron expedidas las siguientes circulares externas con el fin lograr mayores niveles de calidad en la información:

Tabla 2.4 Circulares externas expedidas por la CGN y que aplican en 2019

CIRCULARES EXTERNAS EXPEDIDAS POR LA CGN Y QUE APLICAN EN 2019

Nombre Documento	Tema	Fecha de Expedición	Fecha de Publicación
Circular Externa 001 de 2019	Definición de tablas de eventos contables en SIIF-NACIÓN, con el catálogo de clasificación presupuestal - CCP de Ingresos y Gastos para el año 2019.	23 de enero de 2019	23 de enero de 2019
Circular Externa 002 de 2019	Proceso de Categorización departamentos, distritos y municipios.	30 de septiembre de 2019	2 de octubre de 2019
Circular Externa 003 de 2019	PROCESO DE EMPALME ENTRE MANDATARIOS ENTRANTES Y SALIENTES. Cumplimiento Ley 951 de 2005, Régimen de Contabilidad Pública y "Cierre Exitoso de Gobiernos Territoriales"	9 de octubre de 2019	10 de octubre de 2019

Durante el año 2019, fueron expedidos los siguientes instructivos con el fin lograr mayores niveles de calidad en la información tanto individual como consolidada:

Tabla 2.5 Instructivos expedidos por la CGN y que aplican en 2019

INSTRUCTIVOS EXPEDIDOS POR LA CGN Y QUE APLICAN EN 2019

Instructivo	Tema
Instructivo No. 001 de 2018	Instrucciones relacionadas con el cambio del periodo contable 2018-2019, el reporte de información a la Contaduría General de la Nación y otros asuntos del proceso contable.
Instructivo No. 001 de 2019	Instrucciones relacionadas con el cambio del periodo contable 2019-2020, el reporte de información a la Contaduría General de la Nación y otros asuntos del proceso contable.

2.4 METODOLOGÍA DEL PROCESO DE CONSOLIDACIÓN

2.4.1 Aspectos generales

La consolidación de la información contable que realiza la CGN implica la ejecución de un proceso técnico y estructurado con el propósito de integrar y combinar la información financiera y contable

individual de las entidades que conforman el Sector Público colombiano, de los niveles nacional y territorial, del sector central y descentralizado, del Banco de la República y del Sistema General de Regalías, para un mismo periodo contable, con la finalidad de elaborar y presentar los Estados Financieros como si correspondieran a una sola entidad.

La Contaduría General de la Nación, en adelante CGN, por mandato constitucional y legal, tiene la responsabilidad de definir y establecer las políticas, principios y normas sobre contabilidad del Sector Público colombiano, para aplicación de las entidades del sector y, a través de ellas, obtener información que sea útil a distintos usuarios, quienes tienen interés en conocer los resultados obtenidos en la gestión de las entidades públicas y, a su vez, sirva como insumo para apoyar los procesos misionales de otros y como una herramienta de control y rendición de cuentas de la administración pública.

Como destinatarios y usuarios de la información contable, en primer lugar, se debe destacar a los ciudadanos que, con sus impuestos, financian la actividad pública, y que, por tanto, tienen un interés evidente en conocer cómo fueron utilizados e invertidos estos recursos públicos en la generación de valor agregado para la comunidad; en segundo lugar, los órganos de control, para los que la información contable constituye una herramienta indispensable en el desarrollo de su trabajo, y finalmente para los propios gestores, responsables de la administración de las entidades públicas que necesitan de dicha información para la adecuada toma de decisiones.

La CGN, adelantó su proceso de modernización de la regulación contable pública para armonizarla al proceso de la convergencia contable determinada para el país por la Ley 1314 de 2009, con prácticas líderes de contabilidad mundialmente reconocidas, mediante un proceso “Convergencia Contable Pública a estándares internacionales: NIIF- NICSP”, llevado a cabo de manera gradual a partir del año 2015 con las empresas y hasta el año 2018 que inician las entidades de gobierno. Por tanto, el año 2019 se convierte en el primer año de comparación de los resultados en aplicación y observancia de la regulación actualizada.

La consolidación de los Estados Financieros anuales del Sector Público es una parte fundamental del proceso de la contabilidad estatal y del Sistema Nacional de Contabilidad Pública, y la CGN ha realizado, como práctica de buen gobierno, un ejercicio importante de divulgación de estos informes como son: los Estados financieros de la Nación, del Nivel Territorial y del Sector Público, utilizando diversos medios, como la página web de la entidad. Con ello, se busca transmitir una imagen de transparencia de la actividad de las entidades públicas, así como la disposición de esta información para las autoridades, al Congreso de la República, universidades, grupos de investigación, etc.

Para que los Estados Financieros anuales reflejen la imagen fiel de la Situación Financiera y patrimonial de las entidades del Nivel Nacional, no es suficiente con agregar las cifras y partidas homogéneas reportadas por las entidades públicas de este nivel, sino que es preciso también efectuar su consolidación, bajo un proceso de agregación de cifras reportadas a la CGN para cumplir con el mandato constitucional y legal, es decir, se trata de eliminar aquellas transacciones y saldos que se presentan entre entidades públicas, para evitar que la información presentada esté duplicada, para permitir un mejor análisis y comprensión de los datos obtenidos.

2.4.2 El proceso de consolidación

El siguiente diagrama ilustra el proceso de consolidación de la información contable pública:

Gráfico 2.1 Consolidación de la información



La consolidación contable es un proceso sistémico que está configurado por unos elementos de entrada, un procesamiento de la información y unas salidas o productos generados y para generar.

El Manual Funcional del Proceso de Consolidación de Estados Financieros del Sector Público de la CGN, es el documento oficial de la forma como se ejecuta el proceso, en el cual se detallan las actividades a realizar, las reglas técnicas de ejecución del proceso, su secuencia, los informes básicos del proceso. Contiene las especificaciones y requisitos del proceso, define los diferentes algoritmos o funcionalidades a ejecutar a través del procedimiento y proceso establecido en la plataforma informática: Sistema Consolidador de Hacienda e Información Pública - CHIP.

2.4.2.1 Entradas

Las entradas al proceso se clasifican en fuentes externas e internas. Las fuentes externas corresponden en su orden a: 1) Información Contable Básica que preparan y reportan cada una de las entidades que conforman el Sector Público; 2) Catálogo General de Cuentas, que contiene los códigos y conceptos utilizados por las entidades en aplicación de la normatividad contable específica; 3) Aplicativo CHIP, software a través del cual las entidades realizan el envío de la información contable básica a la CGN, y a través del cual se realiza el proceso de consolidación.

Las fuentes internas de información corresponden a las actividades que deben realizarse en la CGN, especialmente en el aplicativo CHIP, para asegurar la recepción de la información, su clasificación y el procesamiento posterior de la misma. Estas fuentes internas corresponden a: 1) parametrización de la categoría información contable pública convergencia, 2) Definición de atributos extensibles de entidades, 3) Definición del catálogo de cuentas de consolidación, 4) Definición de los parámetros de consolidación y 5) Estructuración y mantenimiento de reglas de eliminación.

2.4.2.2 Procesamiento

Se refiere a todas las funcionalidades técnicas incorporadas al aplicativo CHIP y que se han definido en forma secuencial para adelantar el proceso de consolidación, las cuales están suficientemente descritas en los manuales técnico y funcional del proceso y se encuentran a disposición de los interesados y de organismos o instancias auditoras.

Un resumen de estas actividades y una idea simplificada del proceso lleva a la realización de los siguientes pasos:

- a. *Agregación de saldos.* El proceso toma la información contable de las entidades a consolidar de acuerdo con el centro consolidación y efectúa el proceso de agregar los saldos reportados en conceptos similares de activos, pasivos, patrimonio, ingresos, gastos, costos y cuentas de orden.
- b. *Reversión del cierre y resultados reportados.* Paso necesario dentro del proceso, con el cual se realiza la reversión del cierre y de los resultados del ejercicio reportados por cada entidad, con el fin de evitar duplicar información, especialmente para las entidades que aplican el método de participación patrimonial, teniendo en cuenta que la consolidación se realiza utilizando el método de la integración global.
- c. *Agregación de operaciones recíprocas.* El procedimiento toma y selecciona la información de operaciones recíprocas reportada por las entidades para el centro de consolidación a consolidar y realiza la agregación de los conceptos similares y los ubica el concepto que corresponda para su deducción o eliminación.
- d. *Estimación y generación de operaciones recíprocas.* Algunas operaciones o transacciones o posiciones de saldos son eliminadas a partir de estimar y generar las operaciones recíprocas, sin necesidad del reporte de las entidades, para ello el aplicativo realiza este proceso, especialmente para realizar la eliminación de la posición de saldo Inversión-Patrimonio y de eliminaciones de operaciones por una punta, como, por ejemplo, la de ingresos y gastos parafiscales y de Títulos TES.
- e. *Eliminación Inversión/Patrimonio y Ajuste saldos método de participación.* Una vez estimadas y generada la operación recíproca de Inversión-Patrimonio, para las entidades que hacen parte del centro de consolidación y que tienen relación de inversionista y receptor de la inversión, existe una tabla de composición patrimonial que se utiliza para realizar esta eliminación y presentar las diferencias en las cuentas de consolidación definidas para ello, bien sea por ajuste a la inversión, o al patrimonio. De igual manera se

realiza el ajuste a los saldos de ingresos y gastos reportados, por la aplicación del método de participación patrimonial, ajustando el concepto de inversión patrimonial.

- f. *Aplicación regla general de conciliación y ajustes.* En desarrollo del proceso, se aplica la regla general de conciliación, a través de la cual se eliminan los saldos de operaciones recíprocas reportadas, estimadas y generadas, y se registra y presentan las diferencias de operaciones recíprocas en las cuentas de consolidación definidas para ello.
- g. *Cálculo y registro de la participación no controladora del patrimonio.* Al aplicar la regla de Inversión/Patrimonio, se separa el porcentaje de participación que corresponde a los inversionistas minoritarios, tanto públicos como privados. En el caso de los inversionistas públicos minoritarios se entiende que corresponden a quienes no hacen parte del centro de consolidación que se esté procesando; y para los privados se da cuando en el centro de consolidación participa una empresa de economía mixta. Este valor calculado se registra y revela en cuentas de consolidación previamente definidas para ello.
- h. *Determinación del resultado del ejercicio consolidado.* Una vez ejecutadas las diferentes reglas definidas para el proceso, la metodología realiza el cálculo del resultado del ejercicio consolidado. Para ello, efectúa el cierre de saldos después de eliminaciones de las cuentas de ingresos, gastos y costos, y el cierre de las cuentas de consolidación de resultados definidas como saldos por conciliar. Este valor corresponde al cierre del consolidado de ingresos, gastos y costos, y al valor del resultado consolidado del ejercicio que hace parte del patrimonio, valor que es registrado y revelado en las cuentas de consolidación definidas para ello.
- i. *Cálculo y registro de la participación no controladora en el resultado del ejercicio consolidado.* Una vez establecido el valor del resultado consolidado del ejercicio, se procede a calcular la parte que del mismo les corresponde a los inversionistas minoritarios tanto público como privados, utilizando la tabla de composición patrimonial y los resultados individuales de cada empresa en donde estas participan. En el caso de los inversionistas públicos minoritarios se entiende que corresponden a quienes no hacen parte del centro de consolidación que se esté procesando; y para los privados cuando en el centro de consolidación participa una empresa de economía mixta. El valor calculado para la participación no controladora es una distribución del resultado consolidado del ejercicio previamente calculado. Este valor calculado se registra y revela en cuentas de consolidación previamente definidas para ello.
- j. *Determinación de las cifras consolidadas.* Es el resultado final del proceso, en el cual se realiza la suma aritmética para cada concepto, para lo cual tiene en cuenta los saldos agregados, las eliminaciones por operaciones recíprocas, los ajustes de saldos por conciliar, el cálculo de los resultados y de la participación no controladora, hasta llegar al saldo final consolidado y distribuido en porción corriente y no corriente.

2.4.2.3 Salidas

Una vez culminado el proceso de consolidación de la información, se dispone de un conjunto de reportes que permiten revisar y asegurar la consistencia del proceso y de las cifras consolidadas. Igualmente, permite consultar la información contable individual de cada entidad pública, su

historial de reportes y la información consolidada, para realizar la gestión de valores y conceptos reportados y de saldos por conciliar que el proceso identifica. De la misma manera, el sistema permite la construcción de los Estados Financieros consolidados.

Las salidas pueden clasificarse de la siguiente manera:

- a. *Hoja de Trabajo del proceso.* Es el reporte que resume la realización de todo el proceso de consolidación, ubicando por columnas y el paso a paso realizado, empezando por el proceso de agregación de saldos, desde el mínimo nivel de conceptos y códigos reportados (subcuentas), agregación de recíprocas, saldos por conciliar, cálculo de participaciones no controladoras, cierre, distribución resultado, unificación de resultados y saldo final consolidado, distribuido en porción corriente y no corriente.

Se pueden consultar y disponer hojas de trabajo por cada uno de los clasificadores o centros de consolidación definidos. Igualmente se pueden realizar consultas de hojas de trabajo en forma comparativa con periodos anteriores.

- b. *Reportes de gestión.* Permiten obtener información para adelantar la gestión correspondiente con las entidades partícipes del proceso de consolidación y para realizar los informes que correspondan. Los principales reportes son: 1) Saldos por conciliar, 2) Ecuación patrimonial, 3) Saldos reportados por cuenta, 4) Saldos reportados por cuentas comparativos.
- c. *Estados contables consolidados.* Dentro de los reportes que son generados se encuentran los estados contables consolidados, los cuales se definen y estructuran en su presentación a partir de la normatividad respectiva. Para el periodo 2019, están parametrizados los siguientes Estados Financieros consolidados: 1) Estado de Situación Financiera, 2) Estado de Resultados, 3) Estado de Cambios en el Patrimonio.

Estos estados se pueden consultar por cada uno de los clasificadores o centros de consolidación definidos y en forma comparativa con periodos anteriores.

2.4.2.3.1 Políticas especiales de consolidación aplicadas por la CGN

Perímetro de la consolidación

Corresponde a las entidades que conforman el Sector Público colombiano de acuerdo con la clasificación definida en la Constitución Política y en las normas que desarrollan la estructura del Estado colombiano. Esto se retoma en el Régimen de Contabilidad Pública al establecer su ámbito de aplicación en la Resolución 156 de 2018, la cual, en el artículo 2°, señala:

“El Régimen de Contabilidad Pública debe ser aplicado por:

- 1) las entidades u organismos que integran las Ramas del Poder Público en sus diferentes niveles y sectores, las cuales integrarán a su información la de los patrimonios autónomos que constituyan y la de los fondos sin personería jurídica que le sean asignados;
- 2) los patrimonios autónomos cuya constitución sea obligatoria en virtud de una disposición legal

y estén a cargo de una entidad pública, con independencia de que sean administrados por una sociedad fiduciaria pública o privada;

3) los fondos con personería jurídica;

4) las entidades u organismos estatales autónomos e independientes;

5) las sociedades de economía mixta en las que la participación del Sector Público sea igual o superior al cincuenta por ciento (50%) del capital social;

6) las empresas de servicios públicos domiciliarios cuya naturaleza jurídica corresponda a empresas oficiales y las mixtas en las que la participación del Sector Público sea igual o superior al cincuenta por ciento (50%) del capital social;

7) el Sistema General de Regalías; y

8) los resguardos y territorios indígenas, certificados; las asociaciones de resguardos indígenas, las empresas promotoras de salud indígenas y las instituciones prestadoras de servicios de salud indígenas”.

La oficina jurídica de la CGN evalúa y determina si una entidad, organismo o fondo hace parte o está sometido a la regulación contable para el Sector Público, informando de tal situación a las respectivas áreas funcionales para la asignación del respectivo código institucional que la identificará para el reporte de su información para fines de consolidación, para la clasificación dentro de los marcos normativos aplicables y para la gestión individual de la información a producir.

En el universo de entidades que conforman el Sector Público del país, deben diferenciarse en la consolidación, las entidades que pertenecen al Nivel Nacional y las que pertenecen al Nivel Territorial, y el proceso se realiza para cada uno de estos niveles y para la totalidad del Sector Público, que adicionalmente incluye al Banco de la República y al Sistema General de Regalías.

Las entidades del Nivel Nacional se clasifican, a través de diferentes clasificadores, entre las que pertenecen al Gobierno General, separando el Sector central y el descentralizado, y las Empresas Estatales, agrupando el Sector financiero independiente del no financiero, teniendo como base la definición y características establecidas en el Manual de Estadísticas de las Finanzas Públicas, con los ajustes a la clasificación que se deriven de las incertidumbres generadas en algún tipo de entidad.

En el Nivel Territorial, se siguen los mismos criterios de clasificación definidos para el Nivel Nacional, adicionando la necesidad de ubicar las entidades territoriales en el respectivo departamento y/o, distrito y/o municipio al cual pertenecen.

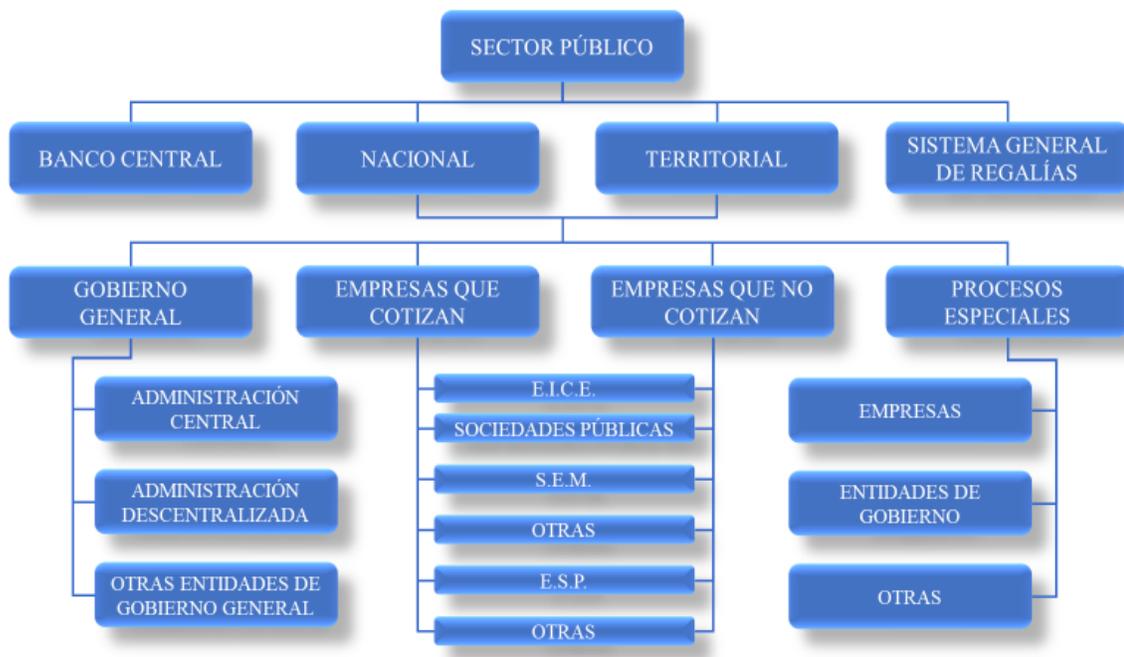
El proceso de consolidación genera informes consolidados por cada una de las agrupaciones posibles, o clasificadores definidos dentro del sistema, siendo los principales, los siguientes:

- ✓ Informe Consolidado del Nivel Nacional
- ✓ Informe Consolidado del Nivel Territorial
- ✓ Informe Consolidado del Sector Público

- ✓ Informe Consolidado por Departamentos
- ✓ Informe Consolidado del Gobierno General
- ✓ Informe Consolidado de las Empresas No Financieras
- ✓ Informe Consolidado de Entidades Financieras
- ✓ Informe Consolidado de Entidades en Liquidación

En el Manual de Consolidación se ubican como anexo del mismo, los distintos clasificadores de entidades definidos para el proceso de consolidación. Por ejemplo, se presenta el diagrama del clasificador definido como CGN convergencia - Sector Público.

Gráfico 2.2 Sector Público



Cada uno de los rectángulos que conforman esta estructura o clasificador corresponde a un centro de consolidación y al interior de cada uno de ellos están los grupos de entidades o las entidades individuales que hacen parte. A manera de ejemplo, las entidades nacionales de la administración central están conformadas por:

ESPACIO EN BLANCO

Gráfico 2.3 Consolidación del Sector Público



- La consolidación contable incluye las entidades en liquidación

En el proceso de consolidación de la CGN se incorporan las entidades públicas que se encuentran en procesos de liquidación, hasta la culminación efectiva de este proceso. Lo anterior, por cuanto los bienes, derechos y obligaciones de estas entidades corresponden al Estado. Cuando correspondan a empresas en liquidación, se incluyen de igual forma en el proceso de consolidación y debe calcularse para ellas la participación controladora y no controladora que corresponda.

No obstante, se elabora y presenta un informe especial para estas entidades en liquidación, en el cual se evalúa su impacto de las cifras consolidadas de los estados financieros consolidado del Sector Público y de cada uno de los niveles a los cuales corresponden. Estas entidades aplican la normativa contable específica contenida en el marco normativo aplicable para ellas, definido en la Resolución 461 de 2017.

- La consolidación contable se realiza con la información reportada para el periodo a consolidar

La información objeto de consolidación por parte de la CGN corresponde a la reportada por las entidades contables públicas para cada periodo de consolidación o fecha de corte, sin utilizar información de periodos anteriores para aquellas entidades que no reportaron su información en el periodo respectivo. Si una entidad no reporta información para el periodo objeto de consolidación quedará en condición de “omisa”, con independencia de que por esta razón se generen saldos por conciliar, los cuales se incluyen en la información consolidada.

- La consolidación contable incluye la información de entidades públicas con actividades de intermediarios financieros y de capital

Para los efectos de consolidación contable, la CGN incluye, dentro de las entidades públicas a

consolidar, las denominadas intermediarias financieras y de capital. Esto atendiendo lo señalado en el artículo 10° de la Ley 298 de 1996:

“Para efectos de la presente Ley, la Contabilidad Pública comprende, además de la Contabilidad General de la Nación, la de las entidades u organismos descentralizados, territorialmente o por servicios, cualquiera que sea el orden al que pertenezcan y la de cualquier otra entidad que maneje o administre recursos públicos y sólo en lo relacionado con estos”.

Esto significa que hacen parte de los activos financieros del consolidado del Sector Público, el portafolio de inversiones y de cartera (correspondientes a los recursos colocados en el mercado), y de los pasivos las captaciones del sistema financiero (correspondientes a las obligaciones por los recursos recibidos de los terceros), con independencia que obedezcan a recursos administrados o intermediados por las entidades financieras contables públicas.

Las operaciones recíprocas efectuadas entre las entidades clasificadas como intermediarios financieros y las demás entidades contables públicas se eliminan durante el proceso de consolidación, siguiendo los mismos parámetros generales del proceso.

- **Eliminación de operaciones recíprocas**

Para el proceso de eliminación de operaciones recíprocas entre las entidades partícipes de la consolidación se cuenta con una matriz denominada “reglas de eliminación”, a través de la cual se asocian las cuentas de naturaleza débito y crédito que se consideran recíprocas. El proceso busca esta asociación para cada entidad reportante y realiza la eliminación del saldo reportado en las respectivas cuentas incorporadas en la matriz o regla de eliminación. Si los saldos no son coincidentes el proceso realiza el ajuste, ubicando la diferencia en un concepto de consolidación denominado “saldo por conciliar” para conservar la estructura balanceada de la información individual.

Dentro de las reglas de eliminación, existen algunas que se denominan “por una punta” que permiten realizar el proceso de eliminación a partir del reporte de una sola entidad, y el sistema está parametrizado para generar la operación recíproca creando la otra punta. Esta regla es necesaria cuando el concepto recíproco y específico es utilizado por una entidad definida. Por ejemplo, la emisión de TES, por la entidad Deuda Pública y la correlativa inversión en cualquier entidad pública; los ingresos y gastos parafiscales del SENA, ICBF, entre otros.

La información sobre las reglas de eliminación y las cuentas recíprocas se publican periódicamente en la página web de la CGN, con la actualización que sea necesaria, producto de su revisión permanente, lo cual sirve de medio de consulta y buscar consistencia en los registros contables recíprocos de las entidades.

- **Eliminación de operaciones recíprocas de la deuda pública**

Los títulos de deuda emitidos por el Gobierno o por otras entidades contables públicas (pasivos), adquiridos por entidades contables públicas (inversión) son objeto de eliminación en el proceso de consolidación, excepto cuando correspondan a inversiones que respaldan pasivos pensionales.

- **Operaciones recíprocas relacionadas con la administración de pensiones no se eliminan**

Las operaciones recíprocas relacionadas con pensiones que se presenten entre una entidad contable pública con entidades, fondos o patrimonios autónomos que administran estas pensiones no son objeto de eliminación en el proceso de consolidación, con el propósito de reflejar los valores de cotizaciones, transferencias y el pasivo pensional respectivo. Esto en atención a lo señalado en la Ley 100 de 1993 en relación con el destino específico de estos recursos, y lo establecido en el Instructivo de cierre de 2019 que les indica a las entidades que no deben reportar operaciones recíprocas con estas entidades.

Para ello se implementó una validación en la cual no se permite el reporte de operaciones recíprocas con las entidades incluidas en un listado referenciado, anexo que durante 2019 fue depurado y cuya validación con estas entidades será a partir del año 2020.

- **Consolidación a partir de los saldos contables**

El proceso de consolidación contable que adelanta la CGN se realiza tomando los saldos finales, corriente y no corriente reportados por las entidades contables públicas en forma trimestral, y en el formulario CGN2015_001_SALDOS_Y_MOVIENTOS_CONVERGENCIA, a través del Sistema CHIP. Los movimientos débitos y créditos y los saldos iniciales que reportan las entidades contables públicas se utilizarán para el seguimiento de transacciones y hechos económicos registrados, para la preparación de algunas notas, para las estadísticas fiscales y como insumos de las cuentas nacionales.

2.5 LIMITACIONES GENERALES DE TIPO OPERATIVO O ADMINISTRATIVO QUE TIENEN IMPACTO EN EL PROCESO

2.5.1 Impacto de entidades omisas o excluidas del consolidado

Como se indica en la nota de cobertura al 31 de diciembre de 2019, la totalidad de las 332 entidades del Nivel Nacional que conforman el universo cumplieron con el envío de la información a la CGN en la oportunidad requerida, por tanto, hicieron parte del informe consolidado. Es decir, no se presentaron entidades omisas en este nivel.

2.5.2 Homogenización de políticas contables

El proceso de consolidación no genera homologación de políticas contables debido a que no corresponde a un proceso de matriz y subordinadas, sino a un proceso de agregación y consolidación en cumplimiento de funciones constitucionales de la CGN; por ello, aunque existen cuatro (4) marcos contables normativos, con algunas diferencias de políticas entre ellos, no se efectúa ajuste alguno por homogenización de políticas contables.

3. ANÁLISIS GENERAL DE LOS ESTADOS FINANCIEROS CONSOLIDADOS DEL NIVEL NACIONAL

3.1 GENERALIDADES DE LA HACIENDA PÚBLICA NACIONAL

En cumplimiento del mandato constitucional, la Contaduría General de la Nación-CGN pone a disposición de la ciudadanía, de los organismos de control político y fiscal, y demás usuarios de la información financiera, el informe de “Situación Financiera y de Resultados del Nivel Nacional” correspondiente al periodo comprendido entre el 1º de enero y el 31 de diciembre del año 2019, comparativo con 2018. Es el primer periodo que se presenta comparativo una vez adelantado el proceso de convergencia contable en el Sector Público.

Los estados financieros consolidados del Nivel Nacional los prepara la CGN con base en la información individual que reportan las entidades públicas que conforman este nivel, quienes deben atender y utilizar las normas establecidas en los respectivos marcos normativos aplicables a cada entidad e incorporadas en el Régimen de Contabilidad Pública (RCP).

El Referente Teórico y Metodológico de la Regulación Contable Pública, elemento transversal del Régimen de Contabilidad Pública, establece y define los objetivos de la información contable, destacando al de “gestión pública eficiente”, como central dentro de la política pública del Estado. Al Estado le corresponde adelantar su gestión con transparencia y probidad, contribuyendo a la solución de necesidades sociales y al desarrollo del país, a través del reconocimiento y medición de los resultados logrados y las metas alcanzadas con los recursos invertidos. Esto convierte a la contabilidad y, por tanto, a los informes consolidados preparados por la CGN, en un insumo fundamental para este análisis.

Las entidades públicas en su función de beneficio social no buscan la rentabilidad económica, sino satisfacer necesidades colectivas de los colombianos. Dado que sus ingresos provienen principalmente de la facultad impositiva del Estado, el éxito de la gestión debe medirse por el incremento en el bienestar y no tanto por los beneficios económicos generados; por ello, los recursos utilizados están sometidos a la disciplina del presupuesto, cuya ejecución es base para representar la situación financiera y los resultados logrados en el periodo.

La Hacienda Pública es una disciplina que analiza los objetivos buscados por el Sector Público a través de los ingresos y de los gastos presupuestales; es decir, el Estado, como receptor de recursos fiscales y como inversor de estos, y en su desempeño, se interrelaciona con otras ciencias como la Economía, la Política, la Administración, el Derecho Público y la Contabilidad.

El Sector Público viene adquiriendo una gran complejidad en las sociedades modernas, haciéndose necesarios y exigibles los análisis y estudios de la forma como financia su acción gubernamental y de la forma como los recursos obtenidos son invertidos, lo cual requiere de estudios multidisciplinarios, dentro de los cuales la contabilidad tiene un papel importante que cumplir.

Las actividades financieras y económicas que las entidades públicas realizan, utilizando la ejecución presupuestal, son reportados en la contabilidad pública, a través de los informes preparados individualmente y que se consolidan en la Contaduría General de la Nación, como son: el Estado de Resultados, Estado de Situación Financiera, Estado de Cambios en el Patrimonio, consolidados, los cuales van acompañados de sus revelaciones y notas explicativas.

La entidad consolidada Nivel Nacional es el conjunto de 332 entidades contables que reportaron su información contable con corte al 31 de diciembre de 2019 a la CGN con oportunidad y con las cuales se consolidó este informe. Existió una cobertura del 100%, es decir las 332 entidades que conforman el nivel cumplieron con la obligación de reportar su información.

En la preparación de los estados financieros consolidados, se parte de la base de la responsabilidad que les asiste a los preparadores de la información contable del Nivel Nacional, toda vez que la misma está debidamente certificada por quienes, debido a sus competencias y funciones que la ley y la normativa legal vigente sobre el particular les otorga, acataron el compromiso, en su calidad de responsables.

Para todos los efectos del presente informe, la información contable se expresa en miles de millones de pesos colombianos (\$MM), tanto en los estados financieros como en las diferentes tablas y gráficos utilizados en las revelaciones preparadas, excepto cuando se enuncie expresamente que las cifras se presentan en otra denominación. Las tablas y gráficos no hacen referencia a la fuente, en el entendido que todas corresponden a información tomada de la base de datos de la CGN y son elaboración propia.

Se presentan las cifras consolidadas a nivel general de los elementos de los estados financieros del Nivel Nacional, como introducción a la descripción y al detalle de las notas explicativas.

3.2 ESTADO DE RESULTADOS CONSOLIDADO

Es el estado contable básico que refleja las partidas de ingresos, gastos y costos de la entidad consolidada, con base en el flujo de ingresos generados y agotados durante el periodo.

3.2.1 Análisis General del Estado de Resultados Consolidado

Se realiza un análisis general partir de los saldos obtenidos en el Estado de Resultados Consolidados del Nivel Nacional, con el propósito de describir los saldos a nivel de clase, grupos y su participación en el total y en el PIB. A partir de allí, en el capítulo 4, se continuará con el desarrollo de las notas específicas para cada grupo de conceptos.

ESPACIO EN BLANCO

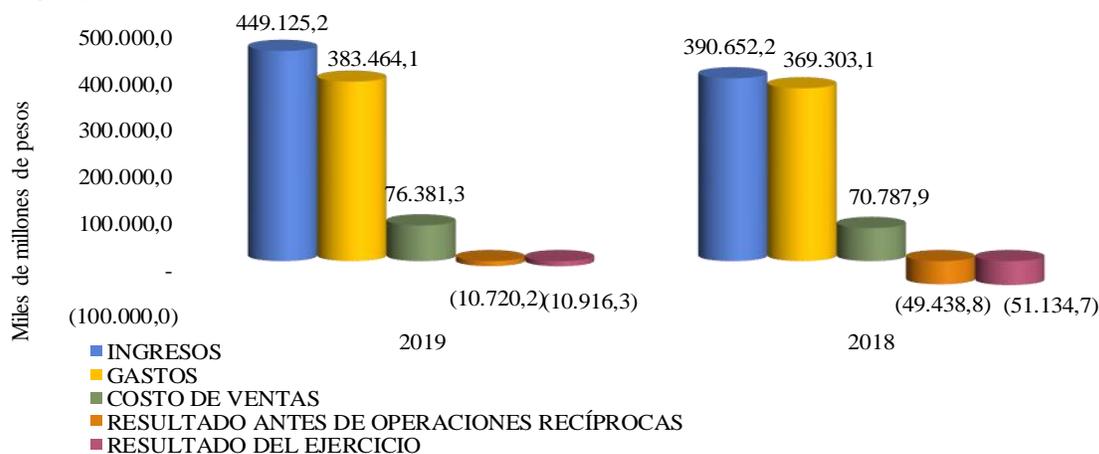
Tabla 3.6 Estado de Resultados Consolidados del Nivel Nacional

ESTADO DE RESULTADOS CONSOLIDADOS DEL NIVEL NACIONAL

Miles de millones de pesos

CONCEPTO	2019			2018			Variación	
	Valor	%Part	PIB	Valor	%Part	PIB	Abs	%
INGRESOS	449.125,2	100,0	42,3	390.652,2	100,0	40,0	58.472,9	15,0
Ingresos Fiscales	210.725,6	46,9	19,8	185.249,8	47,4	19,0	25.475,8	13,8
Venta de Bienes	76.741,7	17,1	7,2	72.846,2	18,6	7,5	3.895,5	5,3
Venta de Servicios	31.784,7	7,1	3,0	29.042,4	7,4	3,0	2.742,3	9,4
Transferencias y Subvenciones	3.585,8	0,8	0,3	3.192,1	0,8	0,3	393,6	12,3
Otros Ingresos	119.387,7	26,6	11,2	99.223,8	25,4	10,2	20.163,9	20,3
Operaciones Interinstitucionales	6.899,6	1,5	0,6	1.097,9	0,3	0,1	5.801,7	528,4
GASTOS	383.464,1	100,0	36,1	369.303,1	100,0	37,8	14.160,9	3,8
De administración y Operación	91.956,1	24,0	8,7	91.279,1	24,7	9,4	676,9	0,7
De ventas	1.568,9	0,4	0,1	1.092,5	0,3	0,1	476,4	43,6
Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones y Provisiones	61.122,2	15,9	5,8	59.746,8	16,2	6,1	1.375,4	2,3
Transferencias y Subvenciones	76.500,6	19,9	7,2	67.561,1	18,3	6,9	8.939,5	13,2
Gasto Público Social	18.539,8	4,8	1,7	20.852,0	5,6	2,1	(2.312,2)	(11,1)
De actividades y/o Servicios Especializados	6.966,9	1,8	0,7	6.449,6	1,7	0,7	517,3	8,0
Otros Gastos	119.161,2	31,1	11,2	116.004,0	31,4	11,9	3.157,1	2,7
Operaciones Interinstitucionales	7.648,4	2,0	0,7	6.318,0	1,7	0,6	1.330,4	21,1
COSTO DE VENTAS	76.381,3	100,0	7,2	70.787,9	100,0	7,3	5.593,3	7,9
Costo de Ventas de Bienes	62.573,3	81,9	5,9	58.304,2	82,4	6,0	4.269,1	7,3
Costo de Ventas de Servicios	13.808,0	18,1	1,3	12.483,7	17,6	1,3	1.324,3	10,6
RESULTADO ANTES DE OPERACIONES	(10.720,2)		(1,0)	(49.438,8)		(5,1)	38.718,6	(78,3)
Efecto operaciones recíprocas en ingresos	(6.015,7)		(0,6)	(3.850,1)		(0,4)	(2.165,6)	56,2
Efecto Operaciones recíprocas en gastos	(5.819,6)		(0,5)	(2.154,2)		1,9	(3.665,4)	170,1
RESULTADO DEL EJERCICIO	(10.916,3)		(1,0)	(51.134,7)		(5,2)	40.218,4	(78,7)
Resultado de no controladoras	3.406,1		0,3	2.598,9		0,3	807,2	31,1
Resultado centro de consolidación	(14.322,4)		(1,3)	(53.733,6)		(5,5)	39.411,2	(73,3)

Gráfico 3.4 Estado de Resultados consolidados del Nivel Nacional



3.2.1.1 Resultado del ejercicio consolidado

El resultado del ejercicio consolidado de las entidades contables que conforman el Nivel Nacional, durante el año 2019 registra un saldo negativo o déficit de (\$10.916,3), el cual representa 1,0% del PIB. De este resultado, se presenta separadamente el valor que le corresponde a la participación no controladora o inversionistas privados, el cual asciende a \$3.406,1 mientras la parte controladora o inversionistas públicos le correspondería un valor de (\$14.322,4).

Comparado este resultado con el periodo anterior, se observa una variación positiva de \$40.218,4 que representa un incremento del 3,8% del PIB, teniendo en cuenta que en 2018 el resultado fue un déficit de (\$51.134,7).

Este mejor resultado del ejercicio de 2019 (\$10.916,3) frente a (\$51.134,79) de 2018 obedece a una mayor dinámica de los ingresos, los cuales aumentaron en un 15,0% frente a los gastos cuyo incremento fue apenas un 3,8%. Este incremento de los ingresos, principalmente en los ingresos fiscales, especialmente de los impuestos de renta e IVA que crecieron en más de \$12 billones y los intereses \$9,6 billones.

3.2.1.2 Resultado antes del ajuste por operaciones recíprocas

Es importante señalar que, en este estado, se presenta el resultado antes del efecto causado por los saldos de operaciones recíprocas en ingresos y gastos con el fin de establecer el impacto neto de estos para el resultado final. El resultado antes de operaciones recíprocas fue de (\$10.720,2) se obtiene de la diferencia entre los Ingresos consolidados \$449.125,2 menos los gastos consolidados \$383.464,1, menos los costos de ventas consolidados \$76.381,3.

3.2.1.3 Efecto neto del ajuste por operaciones recíprocas

Como se explica en la nota de saldos de operaciones recíprocas, el efecto neto de las operaciones recíprocas en los resultados consolidados de 2019 fue de (\$196,1), producto de ajustes realizados en el proceso de consolidación a los ingresos por \$6.015,7, y en los gastos y costos fue de \$5.819,6. Esto significa que el resultado del ejercicio se vio impactado negativamente por los mayores ajustes realizados a los ingresos del periodo, por mayores operaciones recíprocas reportadas en los gastos y costos.

3.2.1.4 Ingresos consolidados

Los Ingresos consolidados durante 2019 ascienden a \$449.125,2, equivalentes al 42,3% del PIB, lo que representa un crecimiento del 2,3% del PIB. Los conceptos de ingresos y su participación se detallan en la tabla siguiente:

Tabla 3.7 Ingresos consolidados del Nivel Nacional

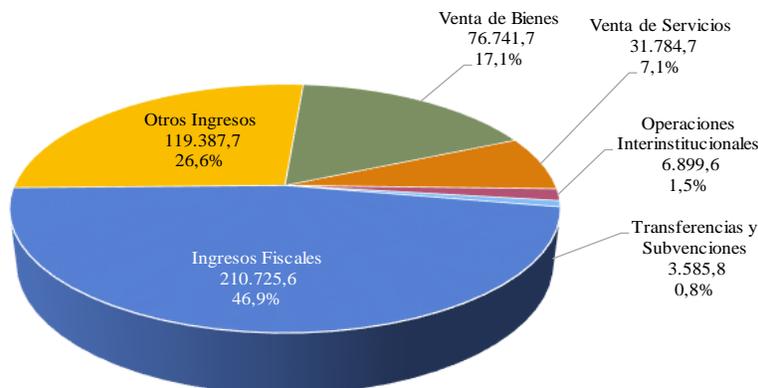
GRUPOS DE INGRESOS DEL NIVEL NACIONAL

CLASE / Grupo	2.019		2.018		Variación	
	Valor	% Part	Valor	% Part	Var Abs	%
Ingresos Fiscales	210.725,6	46,9	185.249,8	47,4	25.475,8	13,8
Otros Ingresos	119.387,7	26,6	99.223,8	25,4	20.163,9	20,3
Venta de Bienes	76.741,7	17,1	72.846,2	18,6	3.895,5	5,3
Venta de Servicios	31.784,7	7,1	29.042,4	7,4	2.742,3	9,4
Operaciones Interinstitucionales	6.899,6	1,5	1.097,9	0,3	5.801,7	...
Transferencias y Subvenciones	3.585,8	0,8	3.192,1	0,8	393,6	12,3
TOTAL	449.125,2	100,0	390.652,2	100,0	58.472,9	15,0

La tabla anterior, presenta los ingresos consolidados del Nivel Nacional distribuidos en los diferentes grupos que lo conforman. Los Ingresos fiscales \$210.725,6, son los que mayor valor registran y corresponden al 46,9% del total. Le sigue en su orden, Otros ingresos el 26,6%, Venta

de bienes el 17,1%, Venta de Servicios 7,1%, y los demás conceptos de ingresos representan un porcentaje residual del 2,3%, entre transferencias y subvenciones y Operaciones interinstitucionales.

Gráfico 3.5 Ingresos



Al comparar el valor de los ingresos consolidados de 2019 de \$449.125,2 frente al año 2018 \$390.652,2 se observa un incremento del 15,0%.

Para cada uno de los conceptos de ingresos, se prepara una nota específica en el Capítulo 4 de este informe que detallará la composición de estos y las principales revelaciones que exige el marco normativo aplicable, partiendo de los valores agregados, resaltando las eliminaciones del proceso de consolidación y destacándose las entidades que tienen mayor participación en la composición de dichos saldos.

3.2.1.5 Gastos consolidados

Los Gastos consolidados del Nivel Nacional ascienden a \$383.464,1, equivalentes al 36,1% del PIB, observándose una menor participación en el PIB del 1,7% con relación al año 2018. Los conceptos de gastos y su participación se detallan en la tabla siguiente:

Tabla 3.8 Gastos consolidados del Nivel Nacional

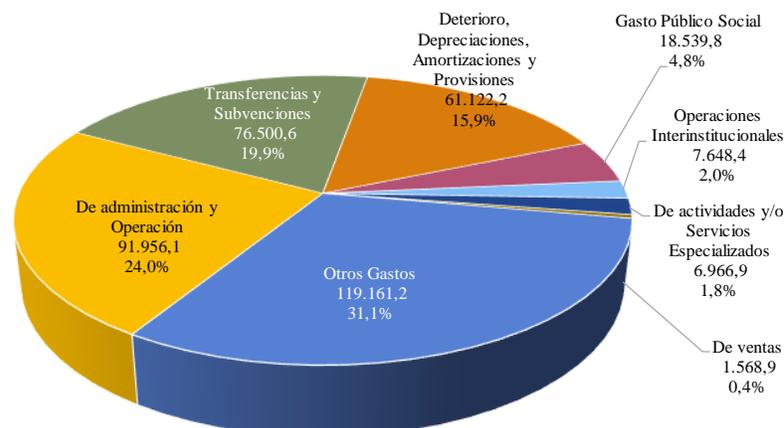
GRUPOS DE GASTOS DEL SECTOR PÚBLICO

CLASE / Grupo	2019		2018		Variación	
	Valor	% Part	Valor	% Part	Abs	%
Otros Gastos	119.161,2	31,1	116.004,0	31,4	3.157,1	2,7
De administración y Operación	91.956,1	24,0	91.279,1	24,7	676,9	0,7
Transferencias y Subvenciones	76.500,6	19,9	67.561,1	18,3	8.939,5	13,2
Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones y Provisiones	61.122,2	15,9	59.746,8	16,2	1.375,4	2,3
Gasto Público Social	18.539,8	4,8	20.852,0	5,6	(2.312,2)	(11,1)
Operaciones Interinstitucionales	7.648,4	2,0	6.318,0	1,7	1.330,4	21,1
De actividades y/o Servicios Especializados	6.966,9	1,8	6.449,6	1,7	517,3	8,0
De ventas	1.568,9	0,4	1.092,5	0,3	476,4	43,6
TOTAL	383.464,1	100,0	369.303,2	100,0	14.160,8	3,8

La tabla anterior, presenta los gastos consolidados del Nivel Nacional distribuidos en los diferentes grupos o conceptos de cuentas que lo conforman. El concepto de Otros gastos, que incluye entre otros los gastos financieros y ajustes por diferencia en cambio son los que mayor valor registran y

corresponden al 31,1% del total. Le sigue en su orden, los gastos de Administración y operación el 24,0%, Transferencias y subvenciones 19,9%, Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones el 15,9%; los demás conceptos estructurados de acuerdo con el catálogo general de cuentas, que representan en conjunto el 9,0%.

Gráfico 3.6 Gastos



Al comparar el valor de los gastos consolidados de 2019 por \$383.464,1 frente al año 2018 \$369.303,2 se observa un leve incremento porcentual del 3,8%.

Para cada uno de los conceptos de gastos se prepara una nota específica en el Capítulo 4 de este informe que detallará la composición de estos y las principales revelaciones que exige el marco normativo aplicable, partiendo de los valores agregados, resaltando las eliminaciones del proceso de consolidación y destacándose las entidades que tienen mayor participación en la composición de dichos saldos.

3.2.1.6 Costo de ventas consolidado

Los Costos de ventas consolidados del Nivel Nacional ascienden a \$76.381,3, equivalentes al 7,2% del PIB. Los conceptos de costos de ventas y su participación se detallan en la tabla siguiente:

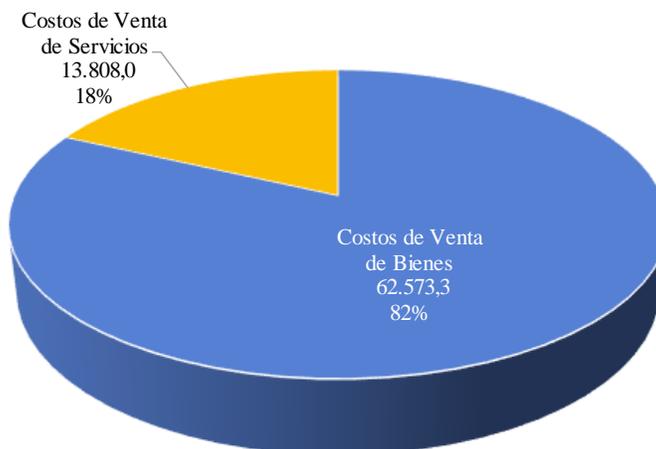
Tabla 3.9 Costos de ventas consolidados del Nivel Nacional

GRUPOS DE COSTOS DE VENTAS DEL NIVEL NACIONAL

CLASE / Grupo	2019		2018		Variación	
	Valor	% Part	Valor	% Part	Abs	%
Costos de Venta de Bienes	62.573,3	81,9	58.304,2	82,4	4.269,1	7,3
Costos de Venta de Servicios	13.808,0	18,1	12.483,7	17,6	1.324,3	10,6
TOTAL	76.381,3	100,0	70.787,9	100,0	5.593,3	7,9

El concepto de Costos de ventas de bienes por valor de \$62.573,3 es el que mayor valor registra y corresponde al 81,9% del total, mientras que el Costo de ventas de servicios el 18,1%.

Gráfico 3.7 Costo de ventas



Al comparar las cifras de los costos de ventas de 2019 por \$76.381,3 con las del año 2018 de \$70.787,9, se observa un incremento del 7,9%.

Para cada uno de los conceptos de costos de ventas se prepara una nota específica en el Capítulo 4 de este informe que detallará la composición de estos y las principales revelaciones que exige el marco normativo aplicable, partiendo de los valores agregados, resaltando las eliminaciones del proceso de consolidación y destacándose las entidades que tienen mayor participación en la composición de dichos saldos.

3.3 ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA CONSOLIDADO

El Estado de Situación Financiera Consolidado de la Hacienda Pública Nacional o del Nivel Nacional presenta en forma clasificada, resumida y consistente, la situación financiera de la entidad consolidada a una fecha determinada y revela la totalidad de sus bienes, derechos y obligaciones, y la situación del patrimonio como si se tratara de una sola entidad.

3.3.1 Análisis de las cifras consolidadas del Nivel Nacional

A continuación, se realiza un análisis general partiendo de los saldos consolidados obtenidos en el Estado de Situación Financiera del Nivel Nacional, con el propósito de describir los saldos a nivel de clase, grupos y su participación en el total y en el PIB. A partir de allí, en el siguiente capítulo se continuará con el desarrollo de las notas específicas para cada grupo de conceptos.

ESPACIO EN BLANCO

Tabla 3.10 Estado de Situación Financiera Consolidado del Nivel Nacional

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA CONSOLIDADO DEL NIVEL NACIONAL

Miles de millones de pesos

CONCEPTO	2019			2018			Variación	
	VALOR	% PAR	% PIB	VALOR	% PAR	% PIB	Abs	%
Activo total	646.114,8	100,0	60,8	623.017,8	100,0	63,8	23.097,0	3,7
Corriente	176.676,0	27,3	16,6	177.648,0	28,5	18,2	(972,0)	(0,5)
No corriente	469.438,8	72,7	44,2	445.369,8	71,5	45,6	24.069,0	5,4
Pasivo total	1.370.572,8	100,0	129,0	1.050.576,3	100,0	107,6	319.996,5	30,5
Corriente	333.162,9	24,3	31,4	318.498,5	30,3	32,6	14.664,4	4,6
No corriente	1.037.409,9	75,7	97,7	732.077,8	69,7	75,0	305.332,1	41,7
Patrimonio	(724.458,0)	100,0	(68,2)	(427.558,5)	100,0	(43,8)	(296.899,5)	69,4
Participación no controladora	12.874,2	(1,8)	1,2	13.508,0	(3,2)	1,4	(633,8)	(4,7)
Participación controladora	(737.332,2)	101,8	(69,4)	(441.066,5)	103,2	(45,2)	(296.265,7)	67,2
Contingencias y Control								
Cuentas de Orden Deudoras	1.471.411,3		138,5	1.298.044,8		133,0	173.366,5	13,4
Cuentas de Orden Acreedoras	7.486.816,4		704,7	4.150.225,6		425,2	3.336.590,8	80,4

3.3.1.1 Activo

El activo incluye los recursos que representan bienes y derechos, tangibles e intangibles, obtenidos como consecuencia de hechos pasados, y de los cuales se espera que fluyan a la entidad contable pública un potencial de servicios o beneficios económicos futuros en desarrollo de sus funciones de cometido estatal.

Los Activos consolidados de las entidades del Nivel Nacional al 31 de diciembre de 2019, registraron \$646.114,8, valor equivalente al 60,8% del PIB² calculado para el 2019. Del total de los activos consolidados, el 27,3%, es decir \$176.676,0, están representados en activos corrientes o de fácil liquidez; mientras que el 72,7% corresponden a activos no corrientes por \$469.438,8. En la composición del activo consolidado del Nivel Nacional, se destacan los siguientes grupos³:

Tabla 3.11 Activos consolidados del Nivel Nacional

ACTIVOS

Miles de millones de pesos

CONCEPTOS	2019		2018		Variación	
	Valor	%Part.	Valor	% Part.	Abs	%
Propiedades, planta y equipo	162.359,5	25,1	160.920,8	25,8	1.438,7	0,9
Bienes de uso público e históricos y culturales	87.291,2	13,5	84.843,4	13,6	2.447,8	2,9
Inversiones e instrumentos derivados	84.265,7	13,0	78.150,9	12,5	6.114,8	7,8
Otros Activos	73.135,7	11,3	66.451,1	10,7	6.684,7	10,1
Recursos Naturales no Renovables	70.084,1	10,8	61.141,0	9,8	8.943,2	14,6
Préstamos por cobrar	58.693,4	9,1	60.227,8	9,7	(1.534,5)	(2,5)
Cuentas por cobrar	49.944,8	7,7	51.373,7	8,2	(1.429,0)	(2,8)
Efectivo y equivalentes al efectivo	47.175,0	7,3	48.515,2	7,8	(1.340,2)	(2,8)
Inventarios	13.165,4	2,0	11.393,9	1,8	1.771,5	15,5
TOTAL	646.114,8	100,0	623.017,8	100,0	23.097,0	3,7

La tabla anterior, presenta los activos consolidados del Nivel Nacional distribuidos en los diferentes conceptos o grupos de cuentas que los conforman. Las Propiedades, planta y equipo con

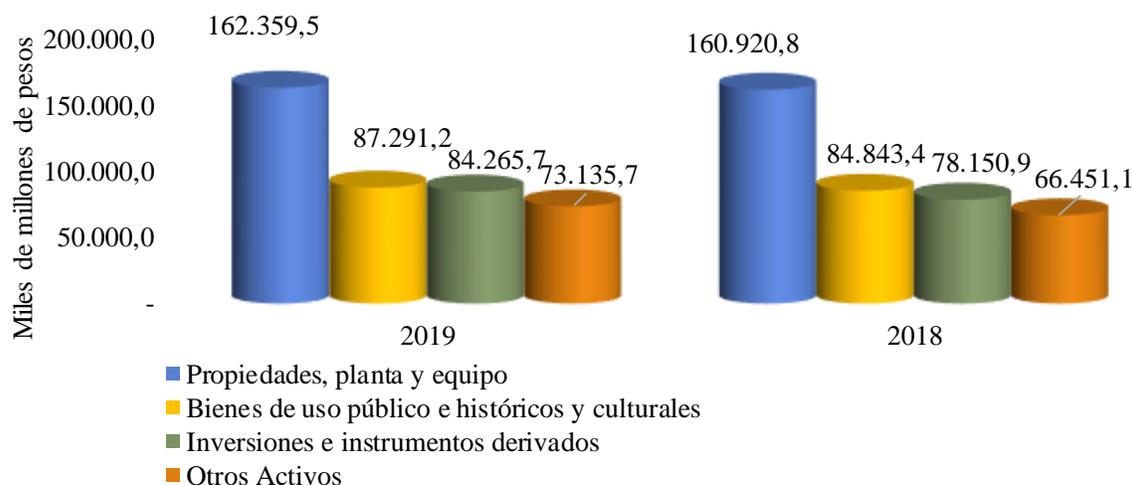
² Para el año 2019 el PIB (preliminar) es de \$1.062.342,5 miles de millones.

Fuente: Departamento Administrativo Nacional de Estadísticas - DANE.

³ Una mayor desagregación de la información de cada uno de estos activos se describe en las notas específicas.

\$162.395,5, el 25,1% son los que mayor valor registran, le siguen en su orden los Bienes de uso público e históricos y culturales el 13,5% del total, las Inversiones e instrumentos derivados el 13,0%, Otros activos 11,3%, Recursos Naturales no Renovables el 10,8% y demás conceptos estructurados de acuerdo con el catálogo general de cuentas, que en conjunto representan el 26,3%.

Gráfico 3.8 Activos



Al comparar el valor de los activos consolidados de 2019 por \$646.114,8 frente al año 2018 \$623.017,8 se observa una variación con un leve incremento del 3,7%.

Para cada uno de los conceptos o grupos de cuentas del activo se prepara una nota específica en el Capítulo 4 de este informe que detallará la composición de estos y las principales revelaciones que exige el marco normativo aplicable, partiendo de los valores agregados, resaltando las eliminaciones del proceso de consolidación y destacándose las entidades que tienen mayor participación en la composición de dichos saldos.

3.3.1.2 Pasivo

Representa las obligaciones ciertas y estimadas de las entidades contables públicas, como consecuencia de hechos pasados, de los cuales se prevé que generará para la entidad un flujo de salida de recursos que incorporan un potencial de servicios o beneficios económicos, en desarrollo de funciones de cometido estatal.

Los pasivos del Nivel Nacional consolidado al 31 de diciembre de 2019, asciende a \$1.370.572,8, valor equivalente al 129,0% del PIB vigente para el 2019. El Pasivo consolidado de las entidades públicas que conforman el Nivel Nacional colombiano, de acuerdo a su exigibilidad, se distribuye un 24,38%, es decir \$333.162,9 en obligaciones corrientes exigibles dentro del año siguiente; mientras que el 75,7%, es decir, \$1.037.409,9 representan obligaciones cuyo vencimiento es superior a un año. En la composición de los pasivos consolidados del Nivel Nacional se destacan los siguientes grupos:

Tabla 3.12 Pasivos consolidados del Nivel Nacional

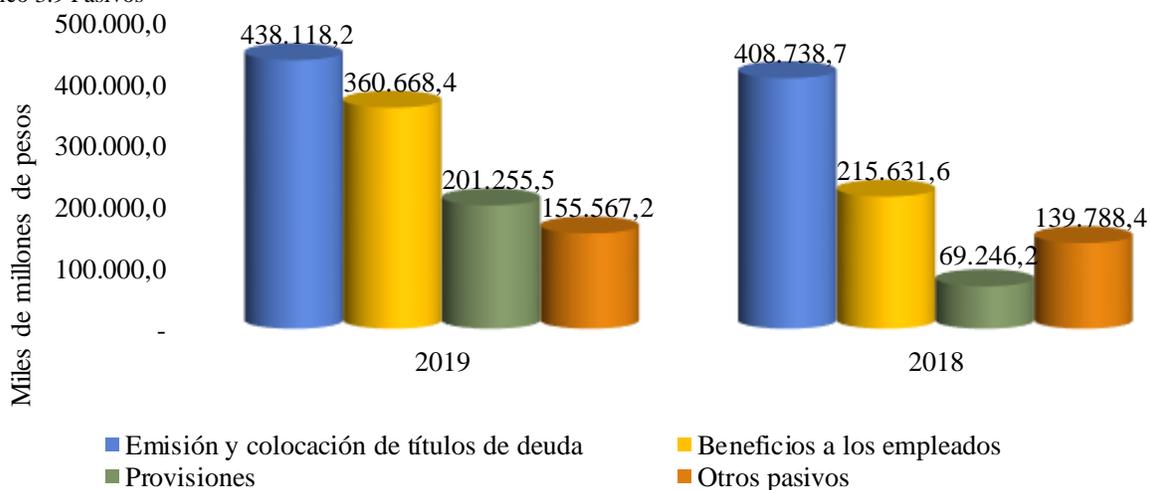
PASIVOS

Miles de millones de pesos

CONCEPTOS	2019		2018		Variación	
	Valor	%Part.	Valor	% Part.	Abs	%
Emisión y colocación de títulos de deuda	438.118,2	32,0	408.738,7	38,9	29.379,5	7,2
Beneficios a los empleados	360.668,4	26,3	215.631,6	20,5	145.036,8	67,3
Provisiones	201.255,5	14,7	69.246,2	6,6	132.009,3	190,6
Otros pasivos	155.567,2	11,4	139.788,4	13,3	15.778,8	11,3
Préstamos por pagar	115.149,1	8,4	128.841,0	12,3	(13.691,9)	(10,6)
Cuentas por pagar	74.701,7	5,5	64.500,0	6,1	10.201,7	15,8
Operaciones banca central e instituciones finar	24.899,3	1,8	23.637,4	2,2	1.261,9	5,3
Operaciones con instrumentos derivados	213,5	0,0	193,2	0,0	20,3	10,5
TOTAL	1.370.572,8	100,0	1.050.576,3	100,0	319.996,5	30,5

Las obligaciones por emisión y colocación de títulos de deuda con \$438.118,2 son las que mayor valor registran con el 32,0% del total. Le sigue en su orden, Beneficios a los empleados el 26,3%, Provisiones 14,7% y Otros pasivos 11,4% y demás conceptos estructurados de acuerdo con catálogo general de cuentas, que en conjunto representan el 15,6%.

Gráfico 3.9 Pasivos



Al comparar el valor de los pasivos consolidados de 2019 por \$1.370.572,8 frente al año 2018 \$1.050.576,3 se observa una variación o incremento significativo del 30,5%, explicado principalmente por los incrementos de las obligaciones por beneficios a los empleados y por provisiones, el 67,3% y 190,6%, respectivamente.

Para cada uno de los conceptos o grupos de cuentas del pasivo, se prepara una nota específica en el Capítulo 4 de este informe que detallará la composición de estos y las principales revelaciones que exige el marco normativo aplicable, partiendo de los valores agregados, resaltando las eliminaciones del proceso de consolidación y destacándose las entidades que tienen mayor participación en la composición de dichos saldos.

3.3.1.3 Patrimonio

Representa los bienes y derechos de la entidad contable pública, una vez deducidas las obligaciones, para cumplir las funciones de cometido estatal; está conformado por los grupos de Patrimonio de entidades de gobierno, Patrimonio de empresas y los Resultados consolidados del ejercicio. De igual forma, se presenta en forma separada la participación en el patrimonio y en los resultados, atribuibles a inversionistas no controladores y controladores.

El Patrimonio consolidado del Nivel Nacional colombiano al 31 de diciembre de 2019, registra un saldo de (\$724.458,0), que equivale al 68,2% del PIB. La estructura del patrimonio del Nivel Nacional por los diferentes grupos que lo conforman presenta los siguientes saldos:

Tabla 3.13 Patrimonio consolidado del Nivel Nacional

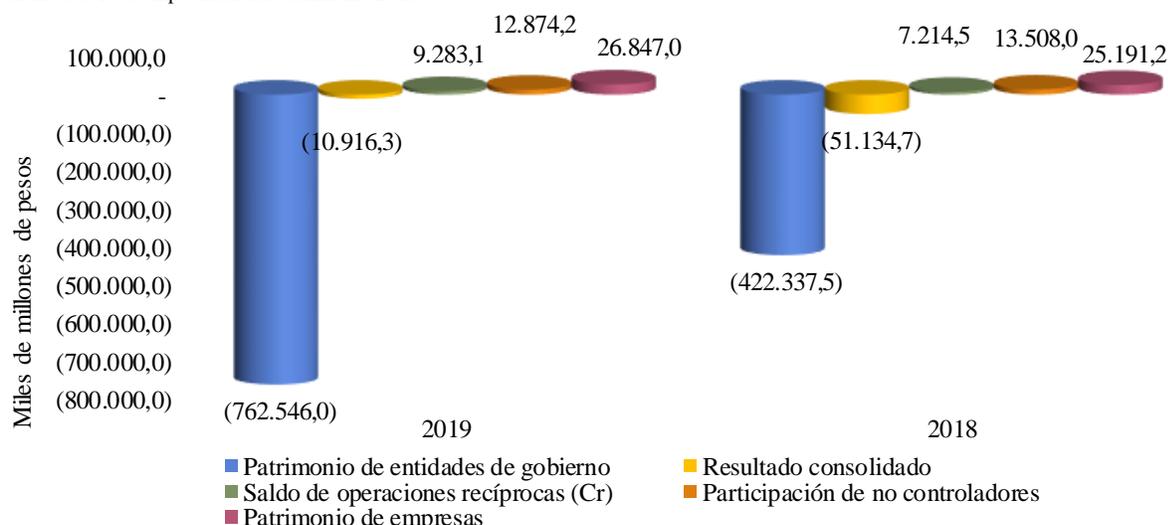
PATRIMONIO

Miles de millones de pesos

CONCEPTOS	2019		2018		Variación	
	Valor	%Part.	Valor	% Part.	Abs	%
Patrimonio de entidades de gobierno	(762.546,0)	105,3	(422.337,5)	98,8	(340.208,5)	80,6
Resultado consolidado	(10.916,3)	1,5	(51.134,7)	12,0	40.218,4	(78,7)
Saldo de operaciones recíprocas (Cr)	9.283,1	(1,3)	7.214,5	(1,7)	2.068,6	28,7
Participación de no controladores	12.874,2	(1,8)	13.508,0	(3,2)	(633,8)	(4,7)
Patrimonio de empresas	26.847,0	(3,7)	25.191,2	(5,9)	1.655,8	6,6
TOTAL	(724.458,0)	100,0	(427.558,5)	100,0	(296.899,5)	69,4

Como se observa, el patrimonio de las empresas con \$26.847,0 es el que registra el mayor valor, mientras el patrimonio de las entidades de gobierno consolidado presenta un valor negativo de (\$762.546,0), siendo el que registra un significativo decremento con relación al año 2018. El resultado consolidado del Nivel Nacional fue deficitario en (\$10.916,3), como se explicó en el Estado de Resultados Consolidado.

Gráfico 3.10 Composición del Patrimonio 2018



La participación de no controladoras por valor de \$12.874,2 corresponde a los derechos patrimoniales que pertenecen al sector privado y a entidades territoriales por la participación que

tienen en las empresas de economía mixta o nacionales que fueron consolidadas en este informe. El ajuste al patrimonio realizado por los saldos de operaciones recíprocas alcanzó la suma de \$9.283,1, valor que se explica en la Nota 36 de operaciones recíprocas.

Una mayor explicación de los saldos del patrimonio y los cambios presentados entre 2018 y 2019 se presenta en el Estado de Cambios en el Patrimonio.

3.3.1.4 Cuentas de orden

Se incluyen conceptos que representan activos u obligaciones de naturaleza posible, surgidos a raíz de sucesos pasados, cuya existencia se confirmará solo por la ocurrencia o, en su caso, por la no ocurrencia de uno o más eventos inciertos en el futuro que no están enteramente bajo el control de la entidad. La entidad registra los activos y pasivos contingentes en cuentas de orden deudoras y acreedoras respectivamente cuando es posible realizar una medición.

Un pasivo contingente también corresponde a toda obligación presente, surgida a raíz de sucesos pasados, pero no reconocida en los estados financieros, bien sea porque no es probable que, por la existencia de esta y para satisfacerla, se requiera que la entidad tenga que desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos o potencial de servicio, o bien sea porque no puede estimarse el valor de la obligación con la suficiente fiabilidad.

También se incluyen conceptos que representan las diferencias entre el valor de los activos, gastos y costos y los pasivos, patrimonio e ingresos registrados en la contabilidad y los determinados para propósitos de información tributaria.

Hacen parte de las cuentas de orden los conceptos que permiten controlar las operaciones que la entidad realiza con terceros y que, por su naturaleza, no afectan su situación financiera ni el rendimiento, y los que permiten ejercer control administrativo sobre bienes, derechos y obligaciones.

Al 31 de diciembre de 2019, el detalle de los conceptos que conforman las cuentas de orden se muestra en la siguiente tabla:

Tabla 3.14 Cuentas de orden consolidadas del Nivel Nacional

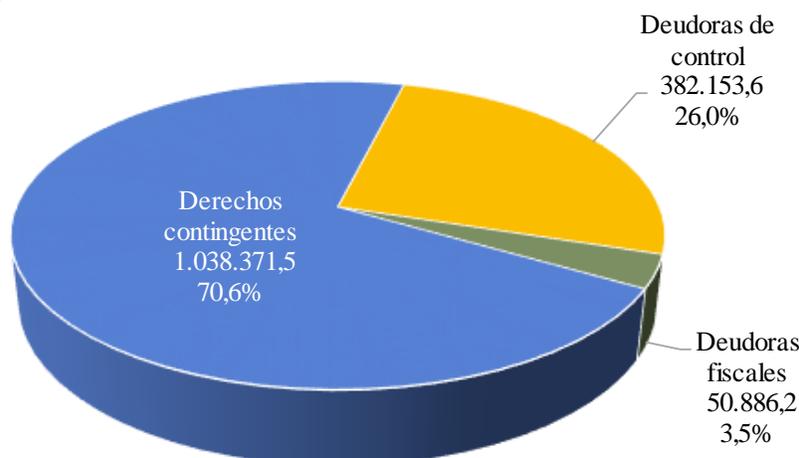
CUENTAS DE ORDEN CONSOLIDADAS DEL NIVEL NACIONAL

Miles de millones de pesos

CONCEPTO	2019		2018		Variación	
	Valor	% Part	Valor	% Part	Abs	%
Deudoras	1.471.411,3	100,0	1.298.044,8	100,0	173.366,5	13,4
Derechos contingentes	1.038.371,5	70,6	920.060,0	70,9	118.311,5	12,9
Deudoras de control	382.153,6	26,0	332.240,1	25,6	49.913,5	15,0
Deudoras fiscales	50.886,2	3,5	45.744,8	3,5	5.141,5	11,2
Acreedoras	7.486.816,4	100,0	4.150.225,6	100,0	3.336.590,8	80,4
Responsabilidades contingentes	7.123.665,4	95,1	3.818.054,6	92,0	3.305.610,8	86,6
Acreedoras de control	358.928,2	4,8	326.045,8	7,9	32.882,4	10,1
Acreedoras fiscales	4.222,9	0,1	6.125,2	0,1	(1.902,4)	(31,1)

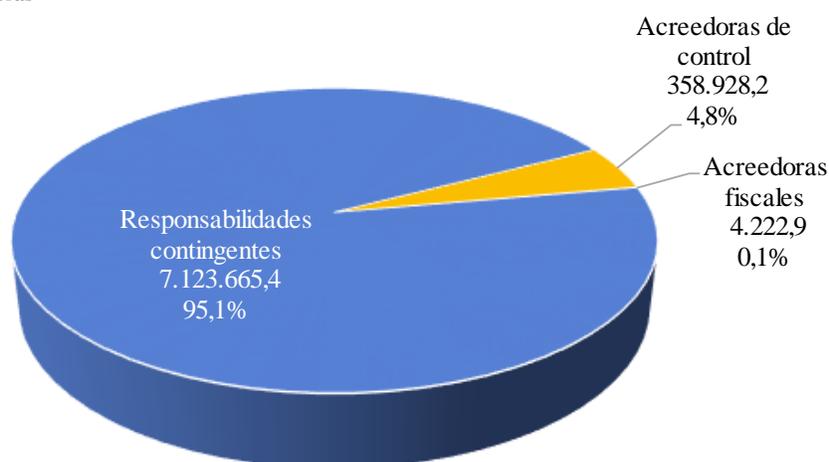
A diciembre 31 de 2019, las Cuentas de orden deudoras en el Nivel Nacional revelan un valor de \$1.471.411,3, valor que representa el 138,5% del PIB vigente para el 2019. El 70,6% de las cuentas de orden deudoras corresponde a derechos contingentes, el 26,0% a deudoras de control y el 3,5% a deudoras fiscales. En comparación con el año anterior las cuentas de orden deudoras presentaron un incremento del 13,4%.

Gráfico 3.11 Deudoras



Por su parte, las cuentas de orden acreedoras revelan un valor de \$7.486.816,4, el cual representa un 704,7% del PIB vigente para el 2019. El 95,1% corresponden a responsabilidades contingentes, el 4,8% son acreedoras de control y el 0,1% acreedoras fiscales. En comparación con el año anterior las cuentas de orden acreedoras presentaron un incremento significativo del 80,4%, principalmente los pasivos contingentes con un incremento de \$3.305.610,8 billones de pesos.

Gráfico 3.12 Acreedoras



Para cada uno de los conceptos o grupos de cuentas de orden se prepara una nota específica en el Capítulo 4 de este informe que detallará la composición de estos y las principales revelaciones que exige el marco normativo aplicable para las contingencias y las que se consideran importantes resaltar, partiendo de los valores agregados y destacándose las entidades que tienen mayor participación en la composición de dichos saldos.

3.4 ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

El Estado de Cambios en el Patrimonio es un estado contable básico que revela, en forma detallada y clasificada, las variaciones de las cuentas del patrimonio de las entidades contables públicas de un periodo determinado a otro⁴.

En 2019 se presenta este estado en forma comparativa con el 2018, con el fin de mostrar las variaciones del patrimonio en estos dos años, teniendo en cuenta que las Entidades de Gobierno iniciaron la aplicación del marco normativo en convergencia a partir del 1° de enero de 2018.

3.4.1 Análisis de las variaciones patrimoniales

A continuación, se realiza un análisis general partir de los saldos obtenidos en el Estado de Cambios en el Patrimonio del Nivel Nacional, con el propósito de describir las variaciones de estos saldos a nivel de clase, grupos y su participación en el total y en el PIB. A partir de allí, en el capítulo 4 se continuará con el desarrollo de las notas específicas para cada concepto patrimonial o grupo de cuentas.

La siguiente tabla presenta las variaciones en el patrimonio del Nivel Nacional al inicio y final de los años 2018 y 2019, clasificado en los diferentes conceptos que identifican el tipo de entidad que registra valores en esta clase.

ESPACIO EN BLANCO

⁴ Marco Normativo para Entidades de Gobierno – Normas – Capítulo VI. Normas para la presentación de estados financieros y revelaciones. Párrafo 29 – página 155.

Tabla 3.15 Estado de Cambios en el Patrimonio consolidado – detalle de las variaciones patrimoniales

**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO CONSOLIDADO DEL NIVEL
NACIONAL
DETALLE DE LAS VARIACIONES PATRIMONIALES**

Miles de millones de pesos		
SALDO DEL PATRIMONIO A 1 / Enero / 2018		(173.163,8)
VARIACIONES PATRIMONIALES - 2018		(254.394,7)
SALDO DEL PATRIMONIO A 31 / Dic / 2018		(427.558,5)
VARIACIONES PATRIMONIALES - 2019	(296.899,5)	
SALDO DEL PATRIMONIO A 31 / Dic / 2019	(724.458,0)	

VARIACIONES PATRIMONIALES	2019	2018
Variación patrimonial por efecto de la convergencia	166.311,4	(314.518,6)
Variación de reservas probadas.	8.943,2	2.061,5
Resultados consolidados del periodo	(10.916,3)	(51.134,7)
Variación resultados de ejercicios anteriores	(414.840,9)	(1.881,3)
Ganancias o pérdidas actuariales en plan de beneficios a empleados	(21.943,4)	(5.661,1)
Efecto de operaciones recíprocas	2.068,6	7.214,5
Variación de las reservas patrimoniales creadas	435,9	469,6
Variación en primas de acciones y cuotas partes	(0,0)	(0,0)
Variación de aportes y capitalizaciones	(24.572,5)	69.911,7
Ganancias o pérdidas por aplicación del M.P.P.	(1.097,3)	23.412,6
Variación participación de no controladora	(633,8)	13.508,0
Ganancias o pérdidas por revaluación de inversiones de administración de liquidez	272,5	930,8
Ajuste por conversión de estados financieros	(930,6)	1.228,0
Ganancias o pérdidas por revaluación de activos	(0,1)	64,0
Distribuciones patrimoniales en especie.	3,2	0,3
Ganancias o pérdidas en coberturas	0,5	
TOTAL	(296.899,5)	(254.394,7)

Al 31 de diciembre de 2019 el patrimonio del Nivel Nacional presenta un valor de (\$724.458,0), con una variación neta que lo disminuye en \$296.899,5, debido a que al 31 de diciembre del año 2018 el patrimonio correspondía a \$(427.558,5).

Como se observa en la tabla anterior, la mayor variación del patrimonio está dada por las variaciones presentadas en el concepto de resultados de ejercicios anteriores (\$414.840,9), concepto que registra los ajustes o correcciones realizadas durante 2019 y que afectaron negativamente o disminuyeron el patrimonio.

También se destacan disminuciones patrimoniales por pérdidas actuariales por beneficios posempleo (\$21.943,4), en el capital social (\$24.572,5) y en el resultado consolidado del periodo \$10.916,3. Las variaciones o cambios que incrementa el patrimonio se observan en conceptos por la reclasificación del efecto de la convergencia \$166.311,4 y el aumento neto de las reservas probadas de recursos naturales no renovables \$8.943,2.

3.4.2 Cambios en el patrimonio por tipo de entidades

Un análisis de las variaciones del patrimonio durante 2019 por tipo de entidad, entre gobierno y empresas, muestra que la disminución neta del patrimonio de las entidades de gobierno es bien significativa en \$340.208,5, destacándose principalmente los decrementos en los conceptos de resultados de ejercicios anteriores (\$466.230,3), Aportes y capitalizaciones (\$26.1815,4) y las pérdidas actuariales (\$22.020,1).

Tabla 3.16 Estado de cambios en el patrimonio consolidado del Nivel Nacional

VARIACIONES PATRIMONIALES	PATRIMONIO CONSOLIDADO	PATRIMONIO DE ENTIDADES DE GOBIERNO	PATRIMONIO DE EMPRESAS	RESULTADO CONSOLIDADO	Cifras en miles de millones de pesos	
					EFEECTO OPERACIONES RECÍPROCAS	PARTICIPACIÓN NO CONTROLADORA
SALDO AL 1 DE ENERO DE 2018	(173.163,8)	(286.381,6)	140.087,9	(26.870,2)	0,0	0,0
Aportes y capitalizaciones	69.911,7	86.734,8	(16.823,1)			
Efecto de la convergencia	(314.475,9)	(228.953,6)	(85.522,3)			
Resultados de ejercicios anteriores	(1.881,3)	(14.643,6)	(14.107,9)			
Ganancias o pérdidas por revaluación de activ	64,0		64,0			
Ganancias o pérdidas por aplicación del M.P.I	23.412,6	23.412,6	0,0			
Ganancias o pérdidas actuariales en plan de beneficios a empleados	(5.661,1)	(5.611,3)	(49,8)			
Variación reservas probadas recursos natural	2.061,5	2.061,5	0,0			
Otras variaciones	(27.826,1)	1.043,7	1.542,3	(51.134,7)	7.214,5	13.508,0
SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DE 201	(427.558,5)	(422.337,5)	25.191,2	(51.134,7)	7.214,5	13.508,0
Aportes y capitalizaciones	(24.572,5)	(26.815,4)	2.242,9			
Efecto de la convergencia	166.311,4	166.964,0	(652,6)			
Resultados de ejercicios anteriores	(414.840,9)	(466.230,3)	254,7			
Ganancias o pérdidas por revaluación de activ	(0,1)	0,0	(0,1)			
Ganancias o pérdidas por aplicación del M.P.I	(1.097,3)	(1.097,3)	0,0			
Ganancias o pérdidas actuariales en plan de beneficios a empleados	(21.943,4)	(22.020,1)	76,7			
Variación reservas probadas recursos natural	8.943,2	8.943,2	0,0			
Otras variaciones	(9.699,9)	47,4	(265,8)	(10.916,3)	2.068,6	(633,8)
SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DE 201	(724.458,0)	(762.546,0)	26.847,0	(10.916,3)	9.283,1	12.874,2

Por su parte, la variación neta en el patrimonio de las empresas fue de un incremento de \$1.655,8, siendo importante el del concepto de aportes y capitalizaciones \$2.242,9.

Se incluyen dentro de las variaciones del patrimonio, el resultado consolidado del ejercicio con un déficit de (\$10.916,3), la variación de la participación de no controladores que presentó una disminución de \$633,8, y el efecto de las operaciones recíprocas con \$2.068,6 de incremento.

4. NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CONSOLIDADOS

4.1 NOTAS DE CARÁCTER GENERAL

Nota 1 Entidad consolidada y cobertura

1.1 Entidad consolidada

Los estados financieros consolidados del Nivel Nacional se preparan a partir del universo de entidades públicas que lo conforman, las cuales se encuentran registradas en la base de datos de la Contaduría General de la Nación como entidades activas al cierre del periodo contable, identificadas a través de un código de consolidación que sirve de base para el reporte periódico de la información y de un Código Único de Identificación Económica (CUIN) que permite realizar las agrupaciones o centros de consolidación respectivos.

Es importante señalar que una entidad pública registrada en la base de datos de la CGN con su respectivo código de identificación también puede agregar a otras entidades públicas o fondos o unidades, en un ejercicio de simplificación del proceso de consolidación y como una fase previa del mismo. Tal es el caso de algunos ministerios que incluyen fondos o patrimonios autónomos, o información de sus seccionales o regionales, a pesar de manejarse separadamente la información contable.

El Nivel Nacional es la estructura principal de los estados financieros consolidados, en este nivel se encuentran las autoridades y entidades más representativas administrativamente, entre las cuales se destacan el Congreso de la República; la Rama Ejecutiva con el Presidente de la República y los ministros; la Rama Judicial con las cortes Constitucional y Suprema de justicia, el Consejo Superior de la Judicatura, el Consejo de Estado, la Fiscalía General; los Organismos de Control, entre ellos la Procuraduría General de la Nación y la Contraloría General de la República; y la Organización Electoral. También hacen parte de este nivel entidades autónomas como las universidades y corporaciones autónomas, al igual que empresas como Ecopetrol e Isa, y empresas de economía mixta con intervención de los Ministerios de Minas y Energía, y Hacienda y Crédito Público.

La clasificación del Nivel Nacional para efectos de la elaboración de los informes consolidados atiende criterios tanto jurídicos y económicos, como los marcos normativos aplicables a cada entidad. Los criterios económicos siguen las recomendaciones del Fondo Monetario Internacional (FMI), los cuales han sido concertados con el Banco de la República y el Departamento Administrativo Nacional de Estadísticas (DANE), orientados a presentar información financiera que permita la comparación entre países.

Es así como el universo de entidades que conforman este nivel son 332, de las cuales 234 entidades de gobierno⁵; 35 empresas que cotizan en el mercado de valores, o que captan o administran ahorro del público⁶; 38 empresas que no cotizan o que no captan ni administran ahorro del público⁷; y 25 entidades que se encuentran en procesos especiales, especialmente de liquidación⁸ y de fondos y patrimonios autónomos.

5 Resolución 533 de 2015 y sus modificaciones, expedida por la CGN.

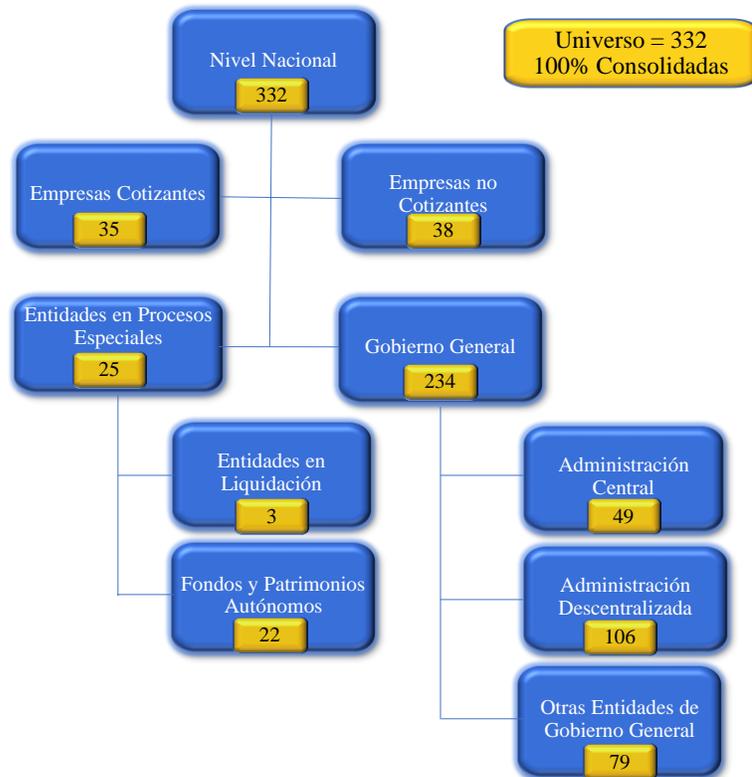
6 Resolución 037 de 2017 y sus modificaciones, expedida por la CGN.

7 Resolución 414 de 2014 y sus modificaciones, expedida por la CGN.

8 Resolución 461 de 2017 y sus modificaciones, expedida por la CGN.

1.2 Cobertura

Gráfico 4.13 Cobertura



Para el periodo contable 2019, el universo de las entidades contables públicas consolidado se encuentra relacionado en la siguiente tabla.

ESPACIO EN BLANCO

Tabla 4.17 Entidades consolidadas Nivel Nacional

CENTRO DE CONSOLIDACION	UNIVERSO			CONSOLIDADAS				OMISAS			
	2019	2018	Variación	2019	%	2018	Variación	2019	%	2018	Variación
Banco Central	1	1	0	1	100,0	1	0	0	0,0	0	0
Sistema General De Regalias	1	1	0	1	100,0	1	0	0	0,0	0	0
Nacional	332	356	(24)	332	100,0	356	(24)	0	0,0	0	0
Nacional Gobierno General	234	231	3	234	100,0	231	3	0	0,0	0	0
Nacional Administracion Central	49	54	(5)	49	100,0	54	(5)	0	0,0	0	0
Nacional Presidencia De La Republica	0	0	0	0	0	0	0	0	0,0	0	0
Nacional Ministerios	18	16	2	18	100,0	16	2	0	0,0	0	0
Nacional Departamentos Administrativos	6	8	(2)	6	100,0	8	(2)	0	0,0	0	0
Nacional Superintendencias Sin Pj	2	7	(5)	2	100,0	7	(5)	0	0,0	0	0
Nacional U.A.E Sin Personería Jurídica	10	10	0	10	100,0	10	0	0	0,0	0	0
Nacional Rama Legislativa	2	2	0	2	100,0	2	0	0	0,0	0	0
Nacional Rama Judicial	2	2	0	2	100,0	2	0	0	0,0	0	0
Nacional Organismos De Control	3	3	0	3	100,0	3	0	0	0,0	0	0
Nacional Organizacion Electoral	1	1	0	1	100,0	1	0	0	0,0	0	0
Nacional Otras Entidades Administracion Central	5	5	0	5	100,0	5	0	0	0,0	0	0
Nacional Administracion Descentralizada	106	101	5	106	100,0	101	5	0	0,0	0	0
Nacional Establecimientos Publicos	59	59	0	59	100,0	59	0	0	0,0	0	0
Nacional Institutos Científicos O Tecnológicos	10	10	0	10	100,0	10	0	0	0,0	0	0
Nacional Superintendencias Con Pj	8	3	5	8	100,0	3	5	0	0,0	0	0
Nacional U.A.E Con Personería Jurídica	29	29	0	29	100,0	29	0	0	0,0	0	0
Nacional Otras Entidades Gobierno General	79	76	3	79	100,0	76	3	0	0,0	0	0
Nacional Empresas Que Cotizan	35	35	0	35	100,0	35	0	0	0,0	0	0
Nacional Cotizantes E.I.C.E	0	0	0	0	0	0	0	0	0,0	0	0
Nacional Cotizantes Sociedades Publicas	0	0	0	0	0	0	0	0	0,0	0	0
Nacional Cotizantes S.E.M	9	11	(2)	9	100,0	11	(2)	0	0,0	0	0
Nacional Cotizantes E.S.E	0	0	0	0	0	0	0	0	0,0	0	0
Nacional Cotizantes E.S.P	6	5	1	6	100,0	5	1	0	0,0	0	0
Nacional Cotizantes Otras Empresas	20	19	1	20	100,0	19	1	0	0,0	0	0
Nacional Empresas Que No Cotizan	38	39	(1)	38	100,0	39	(1)	0	0,0	0	0
Nacional No Cotizantes E.I.C.E	11	11	0	11	100,0	11	0	0	0,0	0	0
Nacional No Cotizantes Sociedades Publicas	0	0	0	0	0	0	0	0	0,0	0	0
Nacional No Cotizantes S.E.M	7	8	(1)	7	100,0	8	(1)	0	0,0	0	0
Nacional No Cotizantes E.S.E	4	4	0	4	100,0	4	0	0	0,0	0	0
Nacional No Cotizantes E.S.P	13	13	0	13	100,0	13	0	0	0,0	0	0
Nacional No Cotizantes Otras Empresas	3	3	0	3	100,0	3	0	0	0,0	0	0
Nacional Entidades En Procesos Especiales	25	51	(26)	25	100,0	51	(26)	0	0,0	0	0
Nacional Procesos Especiales Empresas	2	2	0	2	100,0	2	0	0	0,0	0	0
Nacional Procesos Especiales Entidades De Gobierno	0	0	0	0	0	0	0	0	0,0	0	0
Nacional Procesos Especiales Otras Entidades	23	49	(26)	23	100,0	49	(26)	0	0,0	0	0

La información contable reportada a la Contaduría General de la Nación con corte al 31 de diciembre de 2019 de las entidades nacionales fue debidamente certificada por todos los gerentes públicos y contadores de cada entidad, por tanto, el proceso de consolidación se respalda en los principios de verdad sabida y presunción de buena fe de la que gozan, como documento público, dichas certificaciones.

Se puede apreciar que se presentó una variación de 24 entidades entre los universos de 2019 (322) y el de 2018 (356).

El caso de la disminución en el Nivel Nacional corresponde principalmente a fondos y patrimonios autónomos que hasta el año 2018 presentaban su información en forma independiente y se consolidaban como entidades independientes. Para el año 2019, con base en la Resolución 156 de 2018, la CGN inició un estudio jurídico para indicarle, a algunos ministerios y otras entidades, la necesidad de que incorporen, en su información contable, la información de los patrimonios autónomos que administran y sobre los cuales tienen el control de estos recursos.

Este estudio se seguirá haciendo en el 2020 hasta concluir con los fondos y patrimonios que deben continuar reportando en forma individual y los que deben ser incorporados a la entidad pública que los controla. Un ejemplo de este estudio fue la incorporación que realizó el Ministerio de Salud

a su contabilidad de 17 patrimonios autónomos. Ahora bien, esto no significa, en estricto sentido, una disminución en el número de entidades, sino una agregación de la información que se reportaba independiente en otra entidad que venía reportando.

Tabla 4.18 Fondos y patrimonios agregados por otras entidades

ENTIDAD AGREGADORA		ENTIDAD AGREGADA	
Código	Razón Social	Código	Razón Social
923272421	Ministerio de Salud y Protección Social	923272253	Patrimonio Autónomo Cajanal Archivo
		923272269	PAR E.S.E. Luis Carlos Galán Sarmiento - En Liquidación Archivo
		923272270	PAR ESE Luis Carlos Galán Sarmiento - En Liquidación
		923272271	PAR PAR ESE Policarpa Salavarrieta - En Liquidación
		923272272	PAR E.S.E. Policarpa Salavarrieta - En Liquidación - Archivo
		923272273	PAR PAR ESE José Prudencio Padella - En Liquidación
		923272274	PAP E.S.E. José Prudencio Padilla - Archivo
		923272275	PA E.S.E. Rita Arango Álvarez del Pino - En Liquidación - Archivo
		923272276	PAR PAR ESE Rita Arango Alvarez del Pino - En Liquidación
		923272407	Patrimonio autónomo de Administración y pagos ESE Rafael Uribe Uribe
		923272531	Patrimonio autónomo ETESA - En Liquidación
		923272540	PA CNPS Cuotas Partes Pensionales
		923272571	PAR ESE Francisco de Paula Santander Fidupopular SA
		923272615	PAR Cajanal
		923272656	PAR Instituto de Seguros sociales en Liquidación
		923272677	PAR ESE Rafael Uribe Uribe
		923272683	FFP PAR Cajanal S.A E.P.S - En Liquidación
11000000	Ministerio de Tecnologías de la Información y las Comunicaciones	923270343	PAR Patrimonio Autónomo de Remanentes de Telecomunicaciones
923272412	Ministerio de Vivienda, Ciudad y Territorio	923271635	Patrimonio Autónomo de Remanentes de Adpostal
10900000	Ministerio de Agricultura y Desarrollo Rural	923272265	PAP PAR Instituto Nacional de Vivienda de Interés Social y Reforma Urbana - En Liquidación
		923272789	PAR Incoder en liquidación - Fiduagraria S.A

Es importante señalar que, en el caso de patrimonios o fondos que aún no concluye el estudio, éstos reportaron en 2019 como lo hicieron en 2018, y aquellos que fueron agregados en otra entidad, de todas formas, también reportan su información individual, pero para los fines de las estadísticas de finanzas públicas que requiere tener el detalle de estos recursos.

A continuación, se relacionan las entidades incorporadas y excluidas en el Nivel Nacional durante el proceso de consolidación del año 2019.

Tabla 4.19 Entidades consolidadas excluidas e incorporadas

ENTIDADES CONSOLIDADAS EXCLUIDAS E INCORPORADAS

A 31 DE DICIEMBRE 2019

JUSTIFICACIÓN DE LA VARIACIÓN

ENTIDADES	CENTRO DE CONSOLIDACIÓN
ENTIDADES QUE SE EXCLUYERON	
Por liquidación definitiva año 2019	
Parapat - Patrimonio Autónomo de Remanentes de Telecomunicaciones	NACIONAL PROCESOS ESPECIALES OTRAS ENTIDADES
PAP PAR Fiduestado	NACIONAL PROCESOS ESPECIALES OTRAS ENTIDADES
PA Procesos y Contingencias No Misionales	NACIONAL PROCESOS ESPECIALES OTRAS ENTIDADES
PA Proyectos Ministerios	NACIONAL PROCESOS ESPECIALES OTRAS ENTIDADES
ENTIDADES QUE SE INCORPORARON	
Ecopetrol Energía S.A.S. E.S.P.	NACIONAL COTIZANTES E.S.P
Consejo Profesional Nacional de Topografía - CPNT	NACIONAL OTRAS ENTIDADES GOBIERNO GENERAL
Infraestructura Asset Management Colombia SAS	NACIONAL COTIZANTES OTRAS EMPRESAS

La siguiente tabla muestra el total de entidades del Nivel Nacional que se incluyeron y se excluyeron, clasificadas por centro de consolidación con corte al 31 de diciembre de 2019.

Tabla 4.20 Diferencias por centro de consolidación

**DIFERENCIAS POR CENTRO DE CONSOLIDACIÓN
A 31 DE DICIEMBRE 2018**

CENTRO DE CONSOLIDACIÓN	INCLUIDAS	EXCLUIDAS	NETO
Banco Central			0
Sistema General De Regalias			0
Nacional			0
Nacional Gobierno General			0
Nacional Administracion Central			0
Nacional Presidencia De La Republica			0
Nacional Ministerios			0
Nacional Departamentos Administrativos			0
Nacional Superintendencias Sin Pj			0
Nacional U.A.E Sin Personería Jurídica			0
Nacional Rama Legislativa			0
Nacional Rama Judicial			0
Nacional Organismos De Control			0
Nacional Organizacion Electoral			0
Nacional Otras Entidades Administracion Central			0
Nacional Administracion Descentralizada			0
Nacional Establecimientos Publicos			0
Nacional Institutos Científicos O Tecnológicos			0
Nacional Superintendencias Con Pj			0
Nacional U.A.E Con Personería Jurídica			0
Nacional Otras Entidades Gobierno General	1		1
Nacional Empresas Que Cotizan			0
Nacional Cotizantes E.I.C.E			0
Nacional Cotizantes Sociedades Publicas			0
Nacional Cotizantes S.E.M			0
Nacional Cotizantes E.S.E			0
Nacional Cotizantes E.S.P	1		1
Nacional Cotizantes Otras Empresas	1		1
Nacional Empresas Que No Cotizan			0
Nacional No Cotizantes E.I.C.E			0
Nacional No Cotizantes Sociedades Publicas			0
Nacional No Cotizantes S.E.M			0
Nacional No Cotizantes E.S.E			0
Nacional No Cotizantes E.S.P			0
Nacional No Cotizantes Otras Empresas			0
Nacional Entidades En Procesos Especiales			0
Nacional Procesos Especiales Empresas			0
Nacional Procesos Especiales Entidades De Gobierno			0
Nacional Procesos Especiales Otras Entidades		4	(4)
TOTAL	3	4	(1)

1.3 Entidades que cambiaron de marco normativo

Durante el año 2019 algunas entidades cambiaron de marco normativo con relación al que aplicaron al 31 de diciembre de 2018. En general, son entidades que entran en proceso de liquidación y, por tanto, deben aplicar este marco normativo especial. En casos excepcionales se cambian de marco por un análisis económico que lo justifica, por ejemplo, el caso de

Artesanías de Colombia S.A., que, a pesar de ser jurídicamente una empresa, económicamente cumple más una función de gobierno, de apoyo a artesanos del país.

Para el caso de los fondos, como ya se ha explicado, se viene adelantando un estudio jurídico para determinar el marco que les corresponde aplicar, por cuanto están sujetos a lo que contractualmente hayan pactado con el administrador y el fiduciario.

Tabla 4.21 Entidades con cambio de marco normativo

Código	Entidad	Marco Normativo 2018	Marco Normativo 2019
30300000	Artesanías de Colombia S.A.	EMPRESAS NO COTIZANTES	ENTIDADES DE GOBIERNO
71500000	Fondo Nacional de Prestaciones Sociales del Magisterio	PATRIMONIOS AUTÓNOMOS Y FONDOS	ENTIDADES DE GOBIERNO
72100000	Fondo de Pasivo Social de Ferrocarriles Nacionales de Colombia	ENTIDADES DE GOBIERNO	PATRIMONIOS AUTÓNOMOS Y FONDOS
95100000	Fondo Bonos y Títulos Garantizados Ley 546 - FOGAFIN	ENTIDADES DE GOBIERNO	PATRIMONIOS AUTÓNOMOS Y FONDOS
823300000	Fondo de Cofinanciación para la Inversión Social	ENTIDADES DE GOBIERNO	PATRIMONIOS AUTÓNOMOS Y FONDOS
829500000	Fondo de Cofinanciación para la Inversión Vial	ENTIDADES DE GOBIERNO	PATRIMONIOS AUTÓNOMOS Y FONDOS
923272475	Autoridad Nacional de Televisión- En Liquidación	ENTIDADES DE GOBIERNO	ENTIDADES EN LIQUIDACIÓN

Nota 2 Bases de preparación, medición y presentación utilizadas

A continuación, se detallan las generalidades del proceso de consolidación de los estados financieros consolidados y sus respectivas revelaciones o notas contables, relacionadas con las bases de preparación, medición y presentación utilizadas.

2.1 Base normativa

Los estados financieros consolidados del Sector Público se elaboraron con base en el marco conceptual para la preparación y presentación de información financiera y las normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos definidas para cada uno de los marcos normativos contables aplicables a las diferentes entidades públicas que hacen parte del consolidado respectivo, conforme se explicó en el capítulo 2 de este informe.

Los estados financieros consolidados comprenden el estado de situación financiera, el de resultados y el de cambios en el patrimonio para los periodos contables terminados el 31 de diciembre de 2019, comparativos con el periodo de 2018. Esto significa que el año 2019 es el primer año que se presentan comparativamente los estados financieros en aplicación de los diferentes marcos normativos. Cabe señalar que el estado de flujos de efectivo se aplazó su preparación y presentación hasta el año 2022.

Como se mencionó en la Nota 1, los estados financieros consolidados del Sector Público incluyen 3.648 entidades públicas, dentro de las cuales 63 corresponden a empresas públicas que aplican el Marco Normativo para Empresas que Cotizan en el Mercado de Valores o que Captan o Administran Ahorro del Público, 1.669 son empresas que aplican el Marco Normativo para Empresas que no Cotizan en el Mercado de Valores y que no Captan ni Administran Ahorro del Público, 1.865 son entidades que aplican el Marco Normativo para Entidades de Gobierno y 51 son entidades que se encuentran en procesos especiales de liquidación y fondos y patrimonios autónomos. Estas últimas entidades aplican el marco normativo de entidades en liquidación y los fondos y patrimonios autónomos el marco que hayan convenido con el administrador de estos recursos.

Aunque el Régimen de Contabilidad Pública establece estos marcos de regulación por tipo de entidad pública, los mismos presentan similitudes y coincidencias en sus políticas contables, aunque también algunas diferencias, al respecto el Banco Mundial sobre estas normas señaló:

“se basan en las NICSP o NIIF, que son normas convergentes sustancialmente desde 2009. Por eso, los principios fundamentales de contabilidad de los tres marcos son similares. Efectivamente, muchas de las normas son idénticas, pero existen algunas diferencias. Si las diferencias son significativas al nivel consolidado, se hacen ajustes”. (Banco Mundial, 2016).

A partir de la lectura de las notas a los estados contables de las empresas que cotizan en el mercado de valores y de análisis interinstitucionales se establece que las diferencias que pueden existir no son significativas, o no son materiales para el consolidado del Sector Público, del Nivel Nacional y territorial, por tanto, no se justificó realizar ajustes por esta situación, teniendo en cuenta que los catálogos de cuentas en los diferentes marcos normativos con los cuales se realiza el reporte de la información y la consolidación de la misma, establecen diferencias en los conceptos contables en donde pueden existir diferencias en políticas contables aplicables, lo cual permite separar y revelar esta situación en las notas a los estados financieros.

2.2 Periodo cubierto por los estados financieros consolidados

Corresponde a los estados de situación financiera, los estados de resultados y estados de cambios en el patrimonio, para los periodos contables terminados el 31 de diciembre de 2019.

Los estados financieros consolidados fueron aprobados para su publicación por el Contador General de la Nación el día 14 de mayo de 2020, fecha en la cual se hace entrega oficial a la Contraloría General de la República para el correspondiente informe y dictamen y demás actuaciones de su competencia legal y reglamentaria.

2.3 Bases de medición

Los estados financieros consolidados del Nivel Nacional recogen diversas bases de medición para los diferentes elementos de activos y pasivos que los conforman. No obstante, la Contaduría General de la Nación ha buscado la uniformidad general para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de las transacciones que tengan similitud en los diferentes marcos normativos aplicables a cada entidad, con las excepciones que producto de la condición particular o especial de la entidad o de la transacción, amerite un tratamiento diferencial, para las cuales el catálogo general de cuentas permite visualizar esas diferencias.

Los hechos se reconocen bajo el principio de devengo o causación, según el cual:

“los hechos económicos se reconocen en el momento en que suceden, con independencia del instante en que se produce el flujo de efectivo o equivalentes al efectivo que se deriva de estos, es decir, el reconocimiento se efectúa cuando surgen los derechos y obligaciones, o cuando la transacción u operación originada por el hecho incide en los resultados del periodo”⁹.

2.3.1 Bases de medición de los activos

Las bases de medición aplicables a los activos en los estados financieros separados e individuales de las entidades objeto de consolidación son¹⁰: costo, costo reexpresado, costo amortizado, costo de reposición, valor de mercado, valor neto de realización y valor en uso.

Costo. Corresponde al importe de efectivo o equivalentes al efectivo pagados, o bien al valor de la contraprestación entregada, para adquirir un activo en el momento de su adquisición o desarrollo. Esta base es la regla general para la medición inicial de la mayoría de los conceptos que conforman los activos del consolidado, tales como propiedades, planta y equipo, bienes de uso público, activo intangibles y cuentas por cobrar.

Costo reexpresado. Corresponde a la actualización del costo de los activos con el fin de reconocer cambios de valor ocasionados por la exposición a fenómenos económicos exógenos. Se emplean: la tasa de cambio de la moneda extranjera, los pactos de ajuste, la unidad de valor real o cualquier otra modalidad admitida formalmente. Esta base se utiliza para el reconocimiento y actualización de derechos o recursos expresados en moneda extranjera, o que estén atados a una unidad de valor real como las Unidades de Valor Tributario (UVT).

Costo amortizado. Corresponde al valor del activo inicialmente reconocido más el rendimiento efectivo menos los pagos de capital e intereses menos cualquier disminución por deterioro del valor. Se utiliza esta base para el reconocimiento de activos, tales como los préstamos por cobrar e inversiones de administración de liquidez que se conservan hasta el vencimiento.

Costo de reposición. Corresponde a la contraprestación más baja requerida para reemplazar el potencial de servicio restante de un activo o los beneficios económicos incorporados a este. Según este criterio, los activos se miden por los recursos que se tendrían que sacrificar para reponerlos y que proporcionen el mismo potencial de servicio o los beneficios económicos del activo existente.

Valor de mercado. Valor por el cual un activo puede ser intercambiado entre partes interesadas y debidamente informadas, en una transacción realizada en condiciones de independencia mutua. En una transacción en condiciones de mercado, el valor de mercado y el costo será el mismo si no existen costos asociados a la negociación.

Valor neto de realización. Es el valor que la entidad puede obtener por la venta de los activos menos los costos estimados para terminar su producción y los necesarios para llevar a cabo su venta. La utilidad potencial de medir los activos al valor neto de realización es que un activo no debe tener un valor inferior para la entidad que el valor que podría obtener por la venta del mismo.

Valor en uso. Equivale al valor presente de los beneficios económicos que se espera genere el activo, incluido el flujo que recibiría la entidad por su disposición al final de la vida útil. Es aplicable a los activos generadores de efectivo y refleja el valor que puede obtenerse de un activo a través de su operación y de su disposición al final de la vida útil.

10

CGN. Marco conceptual entidades de gobierno. Medición de los activos. Páginas 15-18

2.3.2 De los pasivos

Las bases de medición aplicables a los pasivos en los estados financieros separados e individuales de las entidades objeto de consolidación son¹¹: costo, costo reexpresado, costo amortizado, costo de cumplimiento y valor de mercado.

Costo. Es la contraprestación recibida a cambio de la obligación asumida, esto es, el efectivo o equivalentes al efectivo pagados, o el valor de la contraprestación recibida, en el momento de incurrir en el pasivo. Esta base es la regla general para la medición inicial de la mayoría de los conceptos que conforman los pasivos del consolidado, tales como cuentas por pagar, Beneficios a los empleados de corto plazo.

Costo amortizado. Corresponde al valor del pasivo inicialmente reconocido más el costo efectivo menos los pagos de capital e intereses. Se utilizan en la medición de pasivos tales como cuentas por pagar con plazos superiores a los normales del negocio y préstamos por pagar.

Costo de cumplimiento. Representa la mejor estimación de los costos en que la entidad incurriría para cumplir las obligaciones representadas por el pasivo. Se utiliza en la medición de pasivos por provisiones, garantías.

Valor de mercado. Es el valor por el cual la obligación puede ser liquidada o transferida entre partes interesadas y debidamente informadas, en una transacción realizada en condiciones de independencia mutua. Puede ser un criterio de medición adecuado cuando el valor de la liquidación del pasivo es atribuible a cambios en una tasa, precio o índice determinados en un mercado abierto, activo y ordenado.

Es importante señalar que las empresas, principalmente las que cotizan en el mercado de valores o que captan o administran ahorro del público, teniendo en cuenta que aplican las Normas de Información Financiera colombianas (NIF), utilizan en algunas de sus mediciones el valor razonable.

Mediciones a valor razonable. El valor razonable es el precio que se recibiría al vender un activo o se pagaría para transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes del mercado en la fecha de valoración. Se basa en la presunción de que la transacción para vender el activo o transferir el pasivo tiene lugar en el mercado principal del activo o pasivo o en ausencia de un mercado principal en el mercado más ventajoso. En activo o un pasivo es medido utilizando los supuestos que los participantes del mercado actúan en su mejor interés económico para fijar su precio.

La medición del valor razonable de un activo no financiero tiene en cuenta la capacidad de generar beneficios económicos mediante la utilización del activo en su máximo y mejor uso o mediante la venta de éste a otro participante del mercado quien utilizaría el activo en su máximo y mejor uso. Se utilizan las técnicas de valoración más apropiadas para las circunstancias y con la mejor información disponible, maximizando el uso de los datos de entrada observables y minimizando los no observables. Todos los activos y pasivos cuyo valor razonable se mide o revela en los estados financieros consolidados se clasifican dentro de la jerarquía, con base en la entrada de

11

CGN. Marco conceptual entidades de gobierno. Medición de los pasivos. Páginas 18-19

nivel más bajo que es significativa para la medición del valor razonable en su conjunto, de la siguiente manera:

Nivel 1: Precios de cotización (no ajustados) de mercados activos para activos y pasivos idénticos. El valor razonable de los instrumentos negociables se basa en entradas de nivel 1.

Nivel 2: Técnicas de valoración para las cuales se observa, directa o indirectamente, la entrada de nivel más bajo que es significativa para la medición del valor razonable. Las entradas del nivel 2 incluyen precios de activos similares, precios obtenidos a través de cotizaciones de corredores de bolsa, y los precios que pueden ser corroborados substancialmente con otros datos observables con los mismos términos contractuales. Para los contratos de derivados que no se dispongan de un precio de mercado cotizado, las estimaciones del valor razonable generalmente se determinan utilizando modelos y otros métodos de valoración basados técnicas de valor presente, cuyos insumos clave incluyen precios futuros, estimaciones de volatilidad, correlación de precios, riesgo de crédito de contraparte y liquidez del mercado, según corresponda.

Nivel 3: Técnicas de valoración para las cuales la entrada de nivel más bajo que es significativa para la medición del valor razonable no es observable. Se utiliza el cálculo del valor recuperable de ciertos activos no financieros para propósitos de determinación del deterioro o de algunas provisiones.

2.3.3 Indicadores financieros y económicos utilizados para la medición

En el proceso de medición inicial o posterior de diferentes operaciones contables y financieras, tanto en moneda extranjera como en la moneda del país, se hace necesaria la utilización de indicadores financieros y económicos para el reconocimiento y la medición de los diferentes elementos que conforman los estados financieros. Estos indicadores son divulgados por parte de las autoridades que tienen la competencia para ello, tales como el Banco de la República y el DANE, según corresponda.

Los principales indicadores que se utilizan en la medición y actualización de valores reportados en la información financiera y contable de algunas entidades se visualizan en la tabla siguiente.

ESPACIO EN BLANCO

Tabla 4.22 Indicadores básicos aplicados a diciembre de 2019

INDICADORES APLICADOS A DICIEMBRE 31 DE 2019

No.	Concepto	Valor o porcentaje	Descripción y comentarios
1	Euro	\$ 3.676.30	Moneda oficial de la Unidad Europea desde el 1 de enero de 1999. Entró en circulación progresivamente a partir del 1 de enero de 2002.
2	Tasa Representativa del Mercado TRM	\$3.277,14	TRM. Indicador de tasa de cambio de pesos por dólar. Utilizado para ajustar valores al final del período en operaciones en dólares y llevarlos en el registro contable, en moneda funcional diferente.
3	DTF. Porcentaje del cual parte el cálculo del sector financiero para el pago, o bien el cobro de intereses.	4,54%	Tasa aplicable a Certificados de Depósito a Término Fijo. Nació en 1982 creados para permitir la colocación de préstamos a la mediana y pequeña empresa.
4	UVR	270,7132	Unidad de Valor Real Constante. Información básica, del crecimiento de las deudas cuando han sido establecidas con este factor. Opera a partir del 1º de enero de 2000. Es calculado diariamente.
5	IPC. Índice de precios al consumidor 2019 certificado por el DANE	3,80%	Índice de precios al Consumidor; (antes denominado para empleados o PAAG) Vigente para ajustar los avalúos técnicos con fundamento en el artículo 64 del Decreto 2949 de 1993.
6	UVT aplicable para el 2019	\$34.270	Se calcula de reajustar el valor de la UVT anualmente, teniendo en cuenta el IPC para ingresos medios certificado por el DANE, en el período comprendido entre el primero (1) de octubre del año anterior al gravable y la misma fecha del año inmediatamente anterior a este.

Fuente: <http://www.banrep.gov.co>. <http://grupoaval.com>. www.dian.gov.co**2.4 Moneda de presentación, redondeo y materialidad****2.4.1 Moneda de presentación**

Los estados financieros consolidados se preparan y presentan utilizando la moneda de presentación del país, “pesos colombianos (COP)”. Los estados financieros individuales de las entidades públicas también deben presentarse en pesos. No obstante, algunas empresas públicas que aplican el marco normativo contable expedido por la CGN mediante la Resolución 037 de 2017, tienen la posibilidad de utilizar una moneda distinta al peso como su moneda funcional, pero presentan su información en pesos. Tal es el caso de las siguientes empresas:

Refinería de Cartagena S.A.S. (antes Refinería de Cartagena S.A.). En la nota referida a la Moneda Funcional y de Presentación, la empresa indica:

“La Compañía determino que su moneda funcional es el dólar estadounidense y la moneda de presentación el peso colombiano. Los estados financieros son presentados en pesos colombianos y todos los valores se han redondeado a la unidad de mil más próxima”.

Oleoducto Central S.A. En la nota referida a la Moneda Funcional y de Presentación, la empresa indica:

“Las partidas incluidas en los presentes estados financieros se valoran inicialmente en la moneda funcional que es el dólar americano, la cual es la moneda del entorno económico principal en el que la Compañía se desenvuelve y además es en el que normalmente genera y emplea el efectivo, y para efectos de presentación se muestran en pesos colombianos, redondeados a la unidad de un millón (COP 000.000) más cercana, excepto cuando se indique lo contrario”.

E.S.P. Transportadora de Gas Internacional S.A. En la nota referida a la Moneda Funcional y de Presentación, la empresa indica: “Las partidas incluidas en los presentes estados financieros se presentan utilizando pesos colombianos. La moneda funcional es el dólar de los Estados Unidos de América (USD), que corresponde a la moneda del entorno económico principal en el que opera TGI”.

Esenttia S.A. (antes Polipropileno del Caribe S.A.). En la nota referida a la Moneda Funcional y de Presentación, la empresa indica:

“Las partidas incluidas en los presentes estados financieros se miden en dólares de los Estados Unidos, que es la moneda del entorno económico principal en el que la Compañía opera y en la cual normalmente genera y emplea el efectivo y los estados financieros se presentan en pesos colombianos. La Compañía realiza el proceso de conversión de estados financieros para pasar de la moneda funcional a moneda de presentación (pesos colombianos) con base a lo establecido en la NIC 21 ...”.

2.4.2 Redondeo de las cifras en los estados financieros consolidadas y en las notas

Las cifras que se presentan en los informes consolidados se expresan en Miles de millones de pesos (MM) con un decimal, tanto en el cuerpo de los estados financieros, como en los diferentes tablas y gráficos que se utilicen en las notas a los estados financieros.

En el reporte individual de la información que realizan las entidades públicas para el proceso de consolidación, a través de los formularios definidos para ello, las cifras contenidas en los mismos se presentan en pesos colombianos, hasta con dos decimales, es decir sin redondeos de cifras.

En la presentación de los estados financieros individuales y las notas respectivas las entidades tienen la libertad de establecer el redondeo utilizado en los mismos, lo cual debe estar señalado explícitamente en el cuerpo de los estados financieros.

2.4.3 Materialidad o importancia relativa

La CGN define como cifras materiales a presentar en el cuerpo de los estados financieros para cada concepto individual, un valor igual o superior a diez mil millones de pesos (\$10,0 MM). Cuando existan conceptos con valores inferiores a este umbral, se deben agrupar en un concepto genérico de “otros” para completar el 100% de un grupo o de una clase.

En la preparación de las notas específicas y la construcción de las tablas o gráficos, se deben presentar los conceptos o entidades con valores superiores a diez mil millones de pesos (\$10,0),

los demás conceptos y valores agruparlos en el genérico de “otros”. No obstante, cuando se presenten situaciones que los tres o cuatros conceptos o entidades a incluir en la tabla no alcancen este valor, se incluirán por orden de representatividad con el valor respectivo.

En el proceso de consolidación y específicamente en el de eliminaciones de operaciones recíprocas, éste se realiza sin considerar un límite de cifras, es decir, que se elimina cualquier valor reportado como operación recíproca. No obstante, en la gestión directa a dichos saldos se priorizan los mayores valores no coincidentes o “saldos de operaciones recíprocas”, superiores a tres mil millones de pesos (\$3,0 MM).

A nivel individual, las entidades tienen la potestad de establecer su propia materialidad para la presentación de cifras y conceptos, bien en el cuerpo de los estados financieros o en las respectivas revelaciones o notas.

2.5 Tratamiento de la variación moneda extranjera

Teniendo en cuenta que el proceso de consolidación depende de la información reportada por el universo de las entidades contables públicas, en este proceso no se realizan tratamientos especiales sobre operaciones en moneda extranjera, dado que el reporte de la información que realiza cada una de las entidades públicas se hace en la moneda del país, es decir, el peso colombiano.

A nivel de las entidades, si tienen operaciones o negocios en moneda extranjera, aplican la respectiva norma sobre el tratamiento de la diferencia en cambio o conversión de esta, y el catálogo de cuentas aplicable a cada entidad dispone de los conceptos específicos que permiten observar los ajustes realizados que impactaron los resultados del periodo o el patrimonio, según corresponda al tratamiento normativo. Estos ajustes o efectos se revelan en las respectivas notas específicas

2.6 Hechos posteriores al cierre del periodo contable comprendido entre el 1 de enero al 12 de mayo de 2020

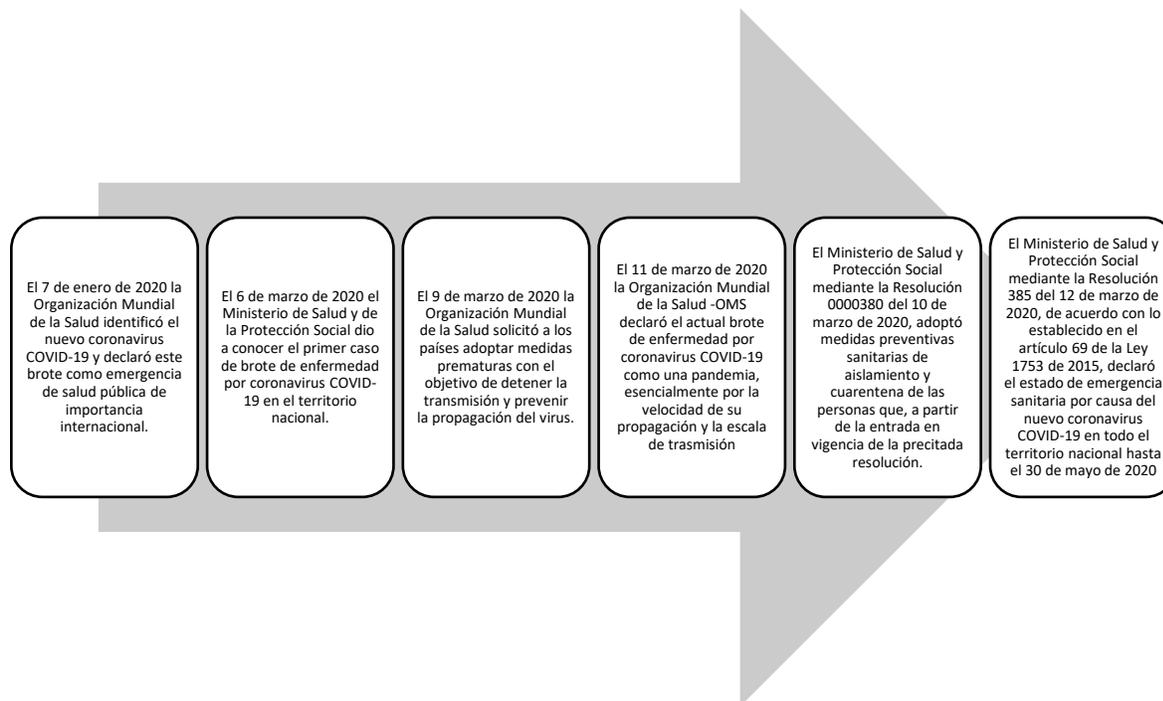
Las entidades realizaron el proceso de cierre contable del periodo 2019 y reportaron la información a la CGN para el proceso de consolidación en las fechas definidas, que en general correspondió al 15 de febrero de 2020, con algunas excepciones para un grupo pequeño de entidades que se extendió hasta el 8 de marzo.

Una vez adelantado este proceso, no se recibió información sobre hechos ocurridos después del periodo contable que hayan tenido alguna incidencia material para hacer algún ajuste a las cifras o para ser revelada en las notas al informe consolidado. No obstante, la CGN ante la situación mundial de la Pandemia del Coronavirus y sus efectos para los gobiernos nacional y territorial, realizó una nota especial al tema.

2.6.1 La pandemia del Coronavirus Covid-19

Con posterioridad al 31 de diciembre de 2019, fecha de cierre del periodo contable y hasta la fecha de emisión de los estados financieros consolidados adjuntos, por efectos de la declaración de pandemia del Coronavirus COVID-19 a nivel mundial, el Gobierno nacional tomó medidas para la protección de los ciudadanos colombianos.

La primera medida fue adoptada por el Ministerio de Salud y Protección Social con la Resolución 385 del 12 de marzo de 2020 que declara la emergencia sanitaria, soportada en documentos de la Organización Mundial de la Salud - OMS. La siguiente grafica presenta trazabilidad previa a la definición de política pública que determinó el Gobierno nacional para afrontar el COVID-19.



Posteriormente, el Gobierno de la República de Colombia, en cabeza del señor Presidente de la República, desde el mes de marzo, procedió conforme lo determina la Constitución y la Ley para afrontar una realidad de esta naturaleza, al hacer uso de facultades extraordinarias con el propósito de atender la pandemia del Coronavirus COVID-19. En consecuencia, expidió los decretos correspondientes para para enfrentar una emergencia económica, social y ecológica que, en razón de su naturaleza, tiene significativos impactos en la vida de las personas, la economía del país y, por su puesto, en las finanzas públicas, en materia fiscal, presupuestal y contable, en los diferentes niveles de la administración pública del Estado colombiano. Igualmente, tiene impacto en todos los sectores de la economía con las consecuentes implicaciones y alcances para el sector privado generador de riqueza y empleo; por ello, expidió el decreto Decreto 417 del 17 de marzo de 2020, que declaró el Estado de Emergencia Económica, Social y Ecológica en todo el territorio nacional, medida ampliada en el tiempo mediante Decreto 637 del 6 de mayo de 2020.

Con fundamento en esta declaración de Estado de Emergencia Económica, Social y Ecológica, se han expedido decretos legislativos relacionados y conexos con estas y con los consecuentes alcances y efectos para todos los sectores afectados, los que para todos los propósitos a que haya lugar, se pueden consultar en la página web de la Presidencia de la República, www.presidencia.gov.co.

Los estados financieros consolidados de la Nación al 31 de diciembre de 2019, por la Contaduría General de la Nación - CGN en virtud del ordenamiento constitucional y legal, no contienen ajuste y revelación alguna de las incertidumbres que la Emergencia Económica, Social y Ecológica en

Colombia pudiesen originar, como tampoco se tiene, a la fecha, un dato cuantificable sobre el valor que el Gobierno invertirá para atender esta pandemia y reestablecer el orden económico y social del país.

Los hechos ocurridos después del periodo contable corresponden a todos aquellos eventos favorables o desfavorables que se producen entre el final del período contable y la fecha de autorización para la publicación de los estados financieros.

En el marco de referencia y de lo regulado en lo particular para la contabilidad pública por la CGN, en el Régimen de Contabilidad Pública, pueden identificarse dos tipos de hechos posteriores: los que implican ajustes a los estados financieros y los que no implican ajuste alguno, siendo en cualquiera de los casos necesario realizar las respectivas revelaciones.

En razón de la realidad presentada en 2020 producto del COVID-19, la CGN ha considerado que se ha generado un hecho posterior al período contable del año 2019, que implica una revelación específica en los estados financieros consolidados al 31 de diciembre de 2019, en razón de que este evento que, como ya se dijo, también tiene efectos en la contabilidad pública, la cual es un actor fundamental en la gestión financiera pública, por cuanto ella debe generar información que permita evaluar los impactos financieros y contables que se presentarán y registrarán en las cuentas públicas para el período contable de 2020.

La evaluación de los hechos ocurridos posteriormente al cierre del ejercicio que pongan de manifiesto condiciones que no existían al cierre del mismo, en este caso, no supondrán un ajuste en las cuentas anuales. No obstante, cuando los hechos sean de tal importancia que si no se facilitara información al respecto, podría distorsionarse la capacidad de evaluación de los usuarios de las cuentas anuales, se determinó la pertinencia de incluir, en el informe de los estados financieros consolidados, una descripción del potencial efecto que podría originar ajustes en los estados financieros de 2020, sin cuantificación de los mismos.

Dado que no era un evento manifiesto, visible, público o previsible que en la fecha de cierre del ejercicio contable 2019, el país y el mundo estaría frente al evento pandémico COVID-19, se realizó un análisis pormenorizado que concluyó en la no generación de ajuste alguno en las cifras contenidas en las cuentas anuales que prepararon y certificaron todas las entidades públicas, que reportaron a la CGN con las que esta Entidad, en virtud de la Constitución y la Ley, consolidó las mismas para los diferentes niveles de la administración pública (Nacional, Territorial y Público) a 31 de diciembre de 2019.

Con el objetivo de suministrar información para que los diferentes usuarios puedan realizar sus respectivas evaluaciones, la CGN presenta, a continuación, una breve descripción del hecho posterior al período 2019 presentado, así como algunas apreciaciones cualitativas sobre los efectos que podrían presentarse en las finanzas públicas.

De las declaraciones de algunas autoridades económicas y de expertos en el tema, se han proyectado cifras que podrían afectar de manera significativa el crecimiento del PIB en porcentajes que lo ubicarían entre un 5 al 8 %, por el efecto que podría generar el COVID-19 en la economía.

A continuación, se hace un listado no exhaustivo de potenciales impactos que podría generar el COVID - 19 en los estados financieros de 2020 de las entidades gubernamentales y en el control interno contable.

- **Inventarios.** Por efecto entre otras:
 - Descenso de los precios del petróleo
 - Reducción de aranceles a la importación de elementos para la salud
 - Incrementos de costos por escases de elementos de protección
 - Disminución de importaciones por la restricción de algunos gobiernos en la producción de elementos médicos.
- **Inversiones en administración de liquidez y emisión de títulos.** Por efecto entre otras:
 - Colocación de TES a corto plazo a bajas tasas de interés
 - Títulos de deuda pública, denominados títulos de solidaridad.
- **Propiedad, planta y equipo.** Por efectos entre otras:
 - Reducción de aranceles a la importación de elementos para la salud
 - Aumento de maquinaria especializada (equipos médicos)
- **Patrimonio de las Entidades.** Aumento y o disminución de recursos a las entidades entre otras por:
 - Capitalización del Fondo de Garantías y el Otorgamiento de garantías hasta por \$48 billones.
 - Venta de Activos y descapitalización de entidades
- **Aumento del gasto público.** Por efecto entre otras:
 - Al giro adicional al programa de Familias en Acción, Jóvenes en Acción y a beneficiarios de ‘Colombia Mayor’.
 - Devolución del IVA para los más vulnerables
 - Programa Ingreso solidario para hogares que no reciben ayuda de otros programas.
 - Apoyo a través de subsidio a nóminas de empresas.
 - Gastos extraordinarios generados por la atención inmediata de medidas ambientales y de bioseguridad.
- **Aumento de préstamos por pagar e intereses financieros** por las nuevas líneas de crédito y recursos otorgados por organismos multilaterales y entidades estatales, entre otros:
 - Multilaterales (FMI, BID, BM) que han dispuesto recursos y créditos a disposición de la nación.
 - Fondos del FONPET.
 - Fondo de ahorro y estabilización.
 - Entidades estatales \$3 billones en activos líquidos
 - Otros activos de capital.
 - Otorgamiento de una línea de crédito con garantía para que las MiPymes puedan cubrir los costos, especialmente los de nómina, respalda el 90% del crédito a través del Fondo Nacional de Garantías

- **Flujos de Efectivo.** Afectación de los flujos de efectivo entre otros por:
 - Suspensión temporal de los aportes a pensiones para mejorar el flujo de caja de los trabajadores y las empresas.
 - Incremento de desembolsos por subsidios otorgados por el Gobierno Nacional.

- Afectación del **control interno** de las Entidades entre otras por:
 - Nuevas tecnologías: Las Entidades deben identificar y evaluar los riesgos de LD/FT que pudieran surgir con respecto al desarrollo de nuevos productos y nuevas prácticas comerciales, incluyendo nuevos mecanismos de envío, así como el uso de nuevas tecnologías o tecnologías en desarrollo para productos tanto nuevos como los existentes. Esta evaluación del riesgo debe hacerse antes del lanzamiento de los nuevos productos, prácticas comerciales o el uso de tecnologías nuevas o en desarrollo y tomando las medidas apropiadas para administrar y mitigar esos riesgos.
 - Transferencias electrónicas: Como consecuencia del aislamiento preventivo se ha incrementado la utilización de transferencias electrónicas y utilización de redes y plataformas tecnológicas los que incrementa el fraude electrónico y riesgo en la información de las entidades.
 - Delitos informáticos: Los delincuentes se están aprovechando del uso del Internet para cometer diversos delitos informáticos, entre los que se encuentran:
 - La utilización de códigos maliciosos (malwares) en computadoras o dispositivos móviles con el fin de asumir el control de dichos aparatos con el objeto de obtener recursos de sus víctimas.
 - Operaciones de técnica de ingeniería social o “Phishing” mediante correos falsos de la Organización Mundial de la Salud o autoridad en la materia, así como cualquier organismo filantrópico, que prometen o piden ayuda económica o señalando que se trata de proveedores del área médica que requieren pagos para tratamientos.
 - Fraude: Derivado del COVID-19 los delincuentes han implementado nuevas formas de cometer fraudes para obtener recursos, engañando a sus víctimas mediante llamadas telefónicas o contactándolos por Internet, haciendo uso de los siguientes engaños:
 - Venta de medicamentos falsos
 - Pruebas para el COVID-19
 - Apoyos económicos a instituciones falsas
 - Estafadores se hacen pasar por servidores públicos de los sectores de salud y seguridad presentándose en las casas con la finalidad de hacerse llegar de datos personales y poder generar pagos no reconocidos por las personas que fueron víctimas.

En el entendido que el anterior contexto tiene su génesis en el hecho del COVID-19 como generador de impactos realmente significativos, entre otros, en la vida de los pueblos, los países, las economías, así como en la arquitectura y operación de los gobiernos, de las organizaciones empresariales, de los ciudadanos y, por su puesto, en la salubridad pública, y con el propósito de que los usuarios de la información contable pública que consolida la CGN tengan alguna mínima ilustración de esta pandemia, seguidamente se informa respecto de ella.

¿Qué es el coronavirus - COVID 19?

La enfermedad por coronavirus (COVID 19) es una enfermedad infecciosa causada por un coronavirus recientemente descubierto. Los coronavirus (CoV) son virus que surgen periódicamente en diferentes áreas del mundo y que causan Infección Respiratoria Aguda (IRA), es decir gripa, que pueden llegar a ser leve, moderada o grave.

El nuevo Coronavirus (COVID-19) ha sido catalogado por la Organización Mundial de la Salud como una emergencia en salud pública de importancia internacional (ESPII). Se han identificado casos en todos los continentes y, el 6 de marzo se confirmó el primer caso en Colombia. La infección se produce cuando una persona enferma tose o estornuda y expulsa partículas del virus que entran en contacto con otras personas.

La medida más efectiva para prevenir el COVID-19 es lavarse las manos correctamente, con agua y jabón. Hacerlo frecuentemente reduce hasta en 50% el riesgo de contraer coronavirus. De igual manera, se recomiendan otras medidas preventivas cotidianas para ayudar a prevenir la propagación de esta enfermedad tales como: Evitar el contacto cercano con personas enfermas, al estornudar cubrirse con la parte interna del codo, quedarse en casa si se tiene síntomas de resfriado y usar tapabocas, limpiar y desinfectar los objetos y las superficies que se tocan frecuentemente y ventilar las viviendas.

El virus que causa la COVID-19 se transmite principalmente a través de las gotículas generadas cuando una persona infectada tose, estornuda o espira. Estas son demasiado pesadas para permanecer suspendidas en el aire y caen rápidamente sobre el suelo o las superficies. Las personas se pueden infectarse al inhalar el virus si está cerca de una persona con COVID-19 o si, tras tocar una superficie contaminada, se toca los ojos, la nariz o la boca.

Los coronavirus son una extensa familia de virus que pueden causar enfermedades leves como el resfriado común, y enfermedades graves como el SRAS (síndrome respiratorio agudo severo) o el síndrome respiratorio de Oriente Medio (MERS-CoV), y más recientemente el nuevo coronavirus identificado por primera vez en la ciudad china de Wuhan, este nuevo virus altamente contagioso fue nombrado oficialmente como SARS-CoV-2, además el nombre oficial de la enfermedad provocada por el nuevo virus es "COVID-19" según la Organización Mundial de la Salud, quien además la ha clasificado como una pandemia y una "emergencia internacional" .

Los coronavirus llevan su nombre por las puntas en forma de corona que tienen en su superficie. No existe a la fecha vacuna alguna que proteja contra la infección por ninguno de los tipos de coronavirus, incluyendo el nuevo coronavirus COVID-19. Aunque ya se trabaja arduamente en desarrollar una vacuna.

¿Entonces que es una Pandemia?

Es la epidemia de una nueva enfermedad que se propaga mundialmente, u otra afección de salud que ocurre en una zona extensa (varios países o continentes) y que suele afectar a una parte considerable de la población y que por lo general se amplía a muchos países atacando a casi todos los individuos de una localidad o región.

Para el caso del Coronavirus COVID-19, este es un nuevo virus gripal que se propaga por el mundo y la mayoría de las personas no tienen inmunidad contra él. Para que se declare el estado de pandemia se deben cumplir dos criterios: Que el brote epidémico afecte a más de un continente y que los casos de cada país ya no sean importados sino provocados por transmisión comunitaria.

Así las cosas, mientras los casos eran importados y el foco epidémico estaba localizado en China la situación era calificada de epidemia, pero en el momento en que migra a otros países y empieza a presentarse contagios comunitarios en más de un continente se convierte en pandemia. Por eso, es que, ante esta realidad, la OMS ha recordado lo que deben hacer todos los países, al efecto veamos:

- Los gobiernos deberán activar y ampliar todos los mecanismos de respuesta a esta emergencia en diferentes órdenes.
- Comunicar a las personas sobre los riesgos y cómo se deben proteger.
- Encontrar, aislar, probar y tratar cada caso de Covid-19, así como rastrear a las personas con las que haya estado en contacto

2.7 Presentación de los Estados Financieros Consolidados

2.7.1. Juego de estados financieros consolidados

Los Estados financieros - EEFF del Sector Público consolidados que prepara y presenta la CGN, están orientados o pretenden cubrir las necesidades de usuarios que no están en condiciones de exigir informes a la medida de sus necesidades específicas de información. Usuarios de estados financieros consolidados con propósito general son los contribuyentes de impuestos y tasas, los miembros de órganos legislativos, acreedores, proveedores, medios de comunicación, entre otros.

Los EEFF consolidados constituyen una representación estructurada de la situación financiera y del rendimiento financiero de una entidad, su objetivo es suministrar información que sea útil para un amplio espectro de usuarios a efectos de que puedan tomar y evaluar decisiones respecto a la asignación de recursos, por ello, en el Sector Público debe ser la de suministrar información útil para la toma de decisiones, constituir medio para la rendición de cuentas de la entidad pública por los recursos que le han sido confiados.

La base de acumulación o devengo es la base contable utilizada en el reconocimiento de las transacciones u otros hechos, por la cual estos son reconocidos cuando ocurran (y no cuando se efectúa su cobro o su pago en efectivo o su equivalente). Por ello, las transacciones y otros hechos económicos se registran en los libros contables y se presentan en los estados financieros de los

ejercicios con los que guardan relación. Según esta base los elementos reconocidos son: activos, pasivos, activos netos / patrimonio, ingresos, gastos y costos.

Para el año 2019, el juego completo de estados financieros consolidados es: a) un estado de situación financiera consolidado al final del periodo contable, b) un estado de resultados del periodo contable consolidado, c) un estado de cambios en el patrimonio del periodo contable consolidado, y d) las notas a los estados. Los estados financieros se presentan de forma comparativa con el periodo inmediatamente anterior.

La estructura de los estados financieros consolidados conserva los lineamientos establecidos en la normativa correspondiente.

2.7.2. Estado de situación financiera

El estado de situación financiera consolidado, incluye partidas que presentan los siguientes importes: a) efectivo y equivalentes al efectivo; b) inversiones de administración de liquidez; c) cuentas por cobrar por transacciones sin contraprestación; d) cuentas por cobrar por transacciones con contraprestación; e) préstamos por cobrar; f) inventarios; g) inversiones en controladas, asociadas y negocios conjuntos; h) propiedades, planta y equipo; i) propiedades de inversión; j) activos intangibles; k) activos biológicos; l) cuentas por pagar; Marco Normativo para Entidades de Gobierno Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos Contaduría General de la Nación; m) préstamos por pagar; n) títulos emitidos; o) provisiones; p) pasivos por beneficios a los empleados; q) pasivos y activos por impuestos corrientes; r) pasivos y activos por impuestos diferidos; y s) participaciones no controladoras presentadas dentro del patrimonio.

Adicionalmente, se presenta a continuación de los activos, pasivos y patrimonio los saldos de las cuentas de orden deudoras contingentes, de control y fiscales, así como los saldos de las cuentas de orden acreedoras contingentes, de control y fiscales. Los activos y pasivos se presentan clasificados en corrientes y no corrientes.

Para los saldos de operaciones recíprocas (saldos por conciliar) aunque la hoja de trabajo que prepara el proceso de consolidación los muestra como valores separados de activos, pasivos y patrimonio, en la cual se identifica el grupo de cuentas o conceptos que los originaron, en el estado de situación financiera se presentan como un valor neto en el patrimonio, separando el efecto originado en la inversión vs el patrimonio y el efecto de los demás activos con el pasivo.

El saldo originado en la eliminación de los valores relacionados con las inversiones en controladas, asociadas y negocios conjuntos y el respectivo patrimonio se presentan como un valor neto en el patrimonio, producto de tomar el saldo de operaciones recíprocas en el concepto de inversión y deducirlo o netearlo con el saldo de operaciones recíprocas en el patrimonio, con lo cual se revela un efecto único como resultado de la consolidación y de las diferencias que se presentan por metodologías de valoraciones de las inversiones y el reconocimiento o no de plusvalías patrimoniales.

Los conceptos de Beneficios a empleados a largo plazo, por terminación del vínculo laboral o contractual y posempleo se presentan como un valor neto de deducir los activos reconocidos como

Plan de activos para beneficios empleados, según corresponda, en cumplimiento de la normatividad contable.

2.7.3. Estado de resultados

El estado de resultados consolidado presenta las partidas de ingresos, gastos y costos de la entidad, con base en el flujo de ingresos generados y consumidos durante el periodo, e incluye partidas que presentan, entre otros, los siguientes importes: a) los ingresos sin contraprestación; b) los ingresos con contraprestación; c) los gastos de administración y operación; d) los gastos de ventas; e) el gasto público social; f) el costo de ventas; g) las ganancias y pérdidas que surjan de la baja en cuentas de activos; h) la participación en el resultado del periodo de las controladas, asociadas y negocios conjuntos; y i) los costos financieros. Adicionalmente, se presenta el resultado del periodo atribuible a las participaciones no controladoras y el resultado del periodo atribuible a la entidad controladora.

Los valores residuales de ingresos por operaciones interinstitucionales (valores que no fueron eliminados en el proceso de consolidación) se presentan dentro de los ingresos sin contraprestación, como una categoría propia. Los valores residuales de gastos por operaciones interinstitucionales (valores que no fueron eliminados en el proceso de consolidación) se presentan como una categoría propia. Estos valores están representando recursos transferidos entre distintos sectores.

Los saldos de operaciones recíprocas, aunque hacen parte de cada clase (ingresos y gastos) como valores que la disminuyen e identificando el grupo de cuentas o conceptos que los originaron, en el estado de resultados conforman un valor neto que se presenta después del resultado obtenido por la diferencia entre ingresos, gastos y costos de ventas.

Con independencia de la materialidad, se revela de forma separada, las partidas de ingresos o gastos relacionadas con lo siguiente: a) impuestos; b) transferencias; c) ingresos por venta de bienes y prestación de servicios; d) ingresos y gastos financieros; e) beneficios a los empleados; f) depreciaciones y amortizaciones de activos; y g) deterioro del valor de los activos, reconocido o revertido durante el periodo contable.

2.7.4. Estado de cambios en el patrimonio

Para la estructuración del estado de cambios en el patrimonio consolidado se parte de las cifras iniciales consolidadas al 1° de enero de 2018, al 31 de diciembre de 2018 y al 31 de diciembre de 2019. Esto significa que los ajustes y reclasificaciones realizados por el proceso de convergencia en las entidades de gobierno que iniciaron su aplicación del nuevo marco normativo a partir del 1° de enero de 2018 harán parte de los cambios en el valor del patrimonio al 31 de diciembre de 2018, a los cuales se agregarán y revelarán los movimientos del patrimonio ocurridos durante el año 2019, para establecer la composición patrimonial al final de 2019.

2.7.5. Estado de flujos de efectivo

Mediante la Resolución 033 de 2020, la CGN modificó el párrafo 1 del artículo 2 de la Resolución 484 de 2017, para que el estado de flujos de efectivo consolidado sea aplicable a partir

de período contable de 2022, que será comparativo con el año 2023, razón por la cual el conjunto de estados financieros del año 2019 no contiene el estado de flujos de efectivo.

2.7.6. Notas a los estados financieros consolidados

Las Notas a los estados financieros son descripciones o desagregaciones de partidas de los estados financieros presentadas en forma sistemática, que incluyen información sobre las bases de preparación y políticas contables utilizadas, e información adicional relevante que permita entender los estados financieros. Se referencia cada partida incluida en los estados financieros con información relacionada en las notas. Entre otras, se revela información general relativa a las funciones de regulación y de consolidación de la CGN, bases de medición utilizadas; la cobertura de consolidación, los marcos normativos aplicables con un resumen de las políticas contables utilizadas, los juicios y estimaciones realizadas; limitaciones y deficiencias generales de tipo operativo o administrativo que tuvieron impacto en el desarrollo normal del proceso contable o en la consistencia y razonabilidad de las cifras; y notas específicas con información que permita a los usuarios de los estados financieros evaluar los objetivos, las políticas, los procesos y los resultados de aplicar y gestionar los recursos públicos.

Para cada uno de los estados financieros consolidados se revelarán en primera instancia las cifras agregadas y el efecto de las eliminaciones realizadas, las principales entidades públicas que participan de determinados conceptos y cifras reportadas, que sean significativas para los mismos, y las situaciones reveladas por entidades que ameriten destacarse.

2.7.7. Información financiera por segmentos

Un segmento es una actividad o grupo de actividades de la entidad que es identificable y para el cual es apropiado presentar información financiera separada con el fin de rendir cuentas, evaluar el rendimiento pasado de la entidad en la consecución de sus objetivos y tomar las decisiones con respecto a la asignación de recursos en el futuro.

La CGN ha determinado segmentos de información por la clasificación de las entidades que conforman el Sector Público: así:

Primer segmento: Entidades nacionales, territoriales y Sector Público

Segundo segmento: Entidades de Gobierno, empresas que cotizan, empresas que no cotizan, entidades en liquidación y fondos y patrimonios autónomos.

Para cada uno de estos segmentos se prepara y se revela información.

2.7.8 Presentación de la información financiera del presupuesto en los estados financieros

La NICSP 24-Presentación de información financiera en los estados financieros requiere que se incluya o se presente una comparación de los importes del presupuesto y los importes reales o realizados que surgen de la ejecución del presupuesto en los estados financieros de las entidades, cuando este presupuesto está puesto a disposición pública. Esta presentación se hará como columnas adicionales del presupuesto en los estados financieros principales cuando los estados

financieros y el presupuesto se preparen según una base contable comparable, el periodo sobre el que se informa y se adopta la misma estructura de clasificación. Si el presupuesto y los estados financieros no se preparan con bases comparables, se presenta por separado un Estado de Comparación de los Importes Presupuestados y Realizados.

En Colombia, las bases sobre las cuales se ejecuta el presupuesto difieren de las bases de acumulación o devengo sobre la cual se preparan los estados financieros y, adicionalmente no se ha adoptado aún una misma estructura de clasificación. Por esta razón, la NICSP 24 no está como requisito exigible para las entidades, ni para los informes consolidados, situación que hace parte de la agenda de la CGN como avance de su regulación en el futuro inmediato.

La Contaduría General de la Nación (CGN) como miembro del Comité Técnico de la Comisión Intersectorial de Estadísticas de Finanzas Públicas (CIEFP), a través de sus mesas de trabajo, viene trabajando en conjunto con las demás entidades vinculadas, hacia la unificación de conceptos y metodologías, con el fin de armonizar los distintos procesos para la generación de Estadísticas de Finanzas Públicas que, de acuerdo a lo planteado por la CIEFP, puedan “brindar al país información completa, coherente, de calidad y oportuna” es por ello que ya se cambió el catálogo presupuestal.

En desarrollo de armonizar las cifras entre Contabilidad y Presupuesto el país viene avanzando y proponiendo crear el Sistema Integrado de Gestión Financiera Pública, dado que el gobierno nacional en cabeza del Ministerio de Hacienda y Crédito Público requiere información financiera homogénea de todas las entidades públicas y privadas que administren recursos públicos, para poder contar con información de calidad y garantizar la efectividad y eficiencia de la gestión financiera pública.

2.7.9 Aspectos relevantes de la información contable relacionada con el recaudo de impuestos nacionales

La entidad contable pública DIAN Recaudadora presenta un capital fiscal negativo de \$83.154.006.395.873 al 31 de diciembre de 2019, y un resultado del ejercicio negativo de \$9.481.142.697.501.

Teniendo en cuenta que la función administrativa de la DIAN Función Recaudadora recae sobre los ingresos que percibe la Nación por concepto de impuestos, tributos aduaneros y sanciones y no a ingresos propios de la DIAN; la CGN para efectos de reflejar el traslado de los recursos que se encuentran registrados contablemente en las cuentas transitorias de las entidades autorizadas para recaudar y con el fin de registrar la operación económica del traslado de los recaudos por los mencionados conceptos a la Dirección del Tesoro Nacional, señaló que para posibilitar el registro de esta operación, se hace necesario utilizar una cuenta de gastos como operación de enlace para que el Tesoro Nacional pueda percibir el recaudo como ingreso por operación de enlace de la Nación.

En consecuencia se genera un resultado del ejercicio negativo, porque en la cuenta de ingreso se contabiliza el impuesto a cargo; en tanto que la retención en la fuente y el anticipo para el período

siguiente se contabiliza en una cuenta de pasivo por tratarse de mecanismos anticipados de recaudo; el valor que se traslada de las cuentas bancarias transitorias a la cuenta gastos siempre será superior a lo contabilizado en la cuenta de ingresos puesto que los contribuyentes no solamente pagan los impuestos sino también los anticipos y retenciones.

Esta situación se presenta a nivel de informes individuales de la DIAN Recaudadora, y con efecto contrario en la información individual de la Dirección del Tesoro Nacional quien efectivamente recibe el recaudo efectivo, significa entonces que estos resultados contables negativos de una entidad son compensados por los resultados positivos de otra, y, por tanto, en los informes consolidados que prepara la CGN, no tienen ningún efecto, en la medida que las operaciones de enlace de gastos e ingresos son eliminadas en el proceso de consolidación de la información.

Nota 3 Juicios, estimaciones, riesgos y correcciones contables

La preparación de los Estados Financieros consolidados requiere que la CGN utilice juicios, estimaciones y supuestos que permitan determinar las cifras de activos, pasivos, la exposición de activos y pasivos contingentes a la fecha de los Estados Financieros, las cifras de ingresos, gastos y costos, así como la aplicación de políticas contables.

No obstante, teniendo en cuenta que los informes consolidados se preparan a partir de la información individual debidamente certificada que reportan cada una de las entidades públicas obligadas a reportar, los juicios, estimaciones y supuestos se entienden incorporados en dichas cifras por las entidades en aplicación y observancia del respectivo marco normativo que les corresponde, teniendo en cuenta que es política de la CGN no intervenir en las cifras de cada entidad.

La CGN parte de la base que en la preparación de los estos Estados Financieros individuales y en las cifras reportadas, se han realizado estimaciones y supuestos respecto del futuro. Estas estimaciones y supuestos pueden diferir de los resultados reales posteriores. Las estimaciones y supuestos son evaluadas continuamente y se basan en la experiencia histórica y otros factores, incluidas las expectativas de sucesos futuros que se creen razonables bajo las circunstancias. Las estimaciones y supuestos que tienen un riesgo significativo de causar un ajuste material en los importes en libros de los activos y pasivos en el próximo ejercicio, cada entidad los revela en las notas respectivas.

3.1 Principales juicios y supuestos

La preparación de los Estados Financieros consolidados se realiza a partir de la información individual que prepara y reporta cada una de las entidades públicas obligadas a este ordenamiento legal y reglamentario. Estas entidades utilizan diferentes marcos regulatorios contables establecidos por la CGN, dependiendo de la clasificación económica de la entidad y su condición especial de encontrarse como entidad en marcha o en proceso de liquidación.

A pesar de que entre los diferentes marcos normativos se pueden encontrar políticas contables diferentes en algunos conceptos que los ajustes a realizar no son materiales y no realizarlos no se cambian los resultados consolidados obtenidos, ni modifica la situación financiera consolidada,

que pudiese llevar a decisiones contrarias, como se indicó en la nota de materialidad e importancia relativa.

Considera la CGN que no es inconveniente realizar el proceso de consolidación del Sector Público a pesar de la existencia de los marcos de regulación contable establecidos para entidades que participan del consolidado, en la medida que existe una convergencia entre las normas NIIF y las NICSP, que fueron los referentes para la construcción de dichos marcos, y en la medida que el proceso de consolidación atiende más a criterios económicos, estadísticos y de interés macroeconómico del gobierno, lo cual permite combinar las entidades, los conceptos y las cifras más allá del control patrimonial propio de los grupos económicos.

De igual manera, la CGN ha tenido la precaución de estructurar los catálogos de cuentas que permiten presentar estas diferencias como un aporte a la comprensión de las cifras consolidadas por parte del usuario. Así, por ejemplo, en el consolidado se puede observar los valores y las entidades que utilizaron el método de revaluación para las propiedades, planta y equipo, o las entidades que tienen una clasificación de activos mantenidos para la venta, o quienes miden sus cuentas por cobrar al costo, o al costo amortizado. Todo esto facilita las revelaciones y permite una comprensión de los conceptos y valores incorporados en los Estados Financieros consolidados.

3.2 Principales estimaciones y supuestos

En el proceso de consolidación las principales estimaciones se dan en los cálculos de los valores de eliminaciones de la inversión en controladas, asociadas y negocios conjuntos vs el patrimonio de aquellas entidades públicas que participan en la consolidación, en el cálculo de los resultados y patrimonio de controladores y no controladores. Igualmente, se hacen estimaciones y supuestos en la construcción de las diferentes reglas de eliminación, principalmente instrumento para eliminar las operaciones recíprocas.

A nivel individual de las entidades son varios los campos y conceptos en donde los preparadores de la información deben utilizar su juicio profesional para hacer diferentes estimaciones. Así, por ejemplo:

Identificación de las Unidades Generadoras de Efectivo (UGE): Principalmente las empresas, como exigencia de la norma deben identificar estas unidades, con el fin, principalmente de aplicar la norma relacionada con el deterioro del valor de los activos y la distribución de la plusvalía cuando esto sea justificable. Empresas como ISA y Ecopetrol son ejemplos de entidades que realizan estas estimaciones.

Definición de los niveles de jerarquía de instrumentos financieros. Las empresas que cotizan sus instrumentos financieros en el mercado de valores deben definir niveles de jerarquía del valor razonable de los mismos. Para las empresas que no cotizan y para las entidades de gobierno, siempre el nivel de jerarquía es el valor de mercado.

Contratos de arrendamiento. Las entidades deben definir la clasificación de los contratos de arrendamiento entre operativo o financiero. Si el contrato es entre entidades públicas la clasificación es única.

Deterioro de valor de cuentas por cobrar: Para determinar el deterioro por pérdida esperada se debe utilizar información razonable y fundamentada sobre hechos pasados, condiciones presentes y previsiones razonables con respecto a las condiciones económicas futuras, siempre y cuando obtener dicha información no suponga un costo o esfuerzo excesivo. Adicionalmente, se contempla la utilización de ciertas soluciones prácticas para estimar la pérdida esperada, si éstas son coherentes con los principios incluidos en la norma.

Estimación del importe o del servicio recuperable de un activo no financiero. El valor en libros de los activos no financieros es revisado en cada fecha de balance para determinar si existe indicio de deterioro. Si existen indicios, se estima el valor o servicio recuperable del activo con cargo al resultado del ejercicio. La entidad determina en sus políticas contables los activos que por su materialidad son objeto de evaluarse por deterioro.

Estimación del valor en uso de activos operativos. Se deben estimar las entradas y salidas futuras de efectivo derivadas, tanto de la utilización continuada del activo como de su enajenación o disposición por otra vía al final de su vida útil, y se aplica el tipo de descuento adecuado a estos flujos de efectivo futuros. Estimación principalmente en las empresas.

Vida útil y valores residuales de las propiedades, planta y equipo: Se deben establecer las vidas útiles y los valores residuales de los componentes de propiedades, planta y equipo, lo cual demanda juicios y supuestos que podrían verse afectados si cambian las circunstancias. La entidad debe revisar estos supuestos en forma anual y ajustarlos prospectivamente en caso de identificarse y justificarse algún cambio.

Provisión para procesos legales y administrativos. Las entidades deben estimar el valor de la contingencia de pérdida en los procesos litigiosos que están pendientes, las oficinas jurídicas o asesores legales deben evaluar, utilizando metodologías adecuadas, entre otros aspectos, los méritos de los reclamos, la jurisprudencia de los tribunales al respecto y el estado actual de los procesos. La provisión se asocia a la probabilidad de ocurrencia, así como al juicio profesional y opinión de la parte jurídica de la entidad. El análisis jurídico determina la creación o ajuste de la provisión como un pasivo, o la determinación de una contingencia a revelar en cuentas de orden.

Reconocimiento de activos y pasivos diferidos. Se requiere el juicio profesional para determinar si los activos y pasivos diferidos se deben reconocer en el estado de situación financiera, especialmente los tributarios.

Beneficios a los empleados. Determinar el costo de los planes de pensiones de prestación definida y de otras prestaciones posempleo o de largo plazo, como las médicas, así como su valor actual, se realiza mediante valoraciones actuariales, lo cual implica realizar hipótesis que pueden diferir de los acontecimientos futuros reales, tales como la determinación de la tasa de descuento, los futuros aumentos salariales y de pensiones y las tasas de mortalidad. Debido a la complejidad de la valoración, su naturaleza a largo plazo, y a las hipótesis subyacentes, el cálculo de la obligación por prestación definida es muy sensible a los cambios en las hipótesis. Estas hipótesis se revisan en cada fecha de cierre. Las tasas de inflación, por lo general, son la base para la estimación de incrementos futuros.

3.3 Correcciones, cambios en políticas y estimaciones contables

En los informes consolidados que prepara la CGN para el año 2019, que se presentan comparativos con el año 2018 no fueron objeto de correcciones o ajustes.

Para los informes consolidados que prepara la CGN la norma relacionada con cambios en políticas contables, estimaciones contables y corrección de errores de periodos anteriores se aplica de forma prospectiva, no siendo necesaria su reexpresión en la presentación comparativa de los Estados Financieros, por cuanto los ajustes son realizados por cada entidad y están incorporados en las cifras que reportan y consolida la CGN.

Las entidades individualmente, teniendo en cuenta la política contable definida para la preparación de la información y, en aplicación de la respectiva normativa contable, realizan las correcciones y los cambios en políticas y en estimaciones que consideraron justificadas, cuyos efectos están incorporados en las cifras presentadas en los diferentes elementos de los Estados Financieros, bien en el patrimonio para el caso de las correcciones de periodos anteriores, o en los resultados del periodo para los cambios prospectivos de políticas y estimaciones.

Se considera importante revelar algunas de las entidades nacionales que informaron sobre cambios en políticas contables, estimaciones y correcciones de errores:

3.3.1 Cambios en políticas contables

- **Banco Agrario de Colombia**

El Banco aplicó la NIIF 16 - Arrendamientos utilizando el enfoque retrospectivo modificado, bajo el cual el efecto acumulativo de la aplicación inicial se reconoce en las ganancias acumuladas al 1 de enero de 2019. En consecuencia, la información comparativa presentada para 2018 no se reexpresa, es decir, se presenta como se informó anteriormente bajo la NIC - 17 e interpretaciones relacionadas.

- **Financiera de Desarrollo Territorial**

Findeter aplicó la NIIF 16 Arrendamientos a partir del 1 de enero de 2019. Utilizando el enfoque prospectivo, bajo el cual el efecto de la aplicación inicial se reconoce en el activo por derecho de uso y el pasivo por arrendamiento sobre los contratos de arrendamiento vigentes y que cumplen con la definición de contrato de arrendamiento. En consecuencia, la información comparativa presentada para 2018 no se reexpresa, es decir, se presenta, como se informó anteriormente, bajo la NIC 17 e interpretaciones relacionadas.

3.3.2 Correcciones contables

- **Dirección del Tesoro Nacional**

La entidad contable Tesoro Nacional se vio afectada durante la vigencia 2019 por el movimiento de la subcuenta 310901 – Utilidad o excedentes acumulados, en lo que respecta al retiro del saldo

de los préstamos por pagar (231407 - prestamos del gobierno general) por valor de \$10.672.434.868.600,70 correspondiente al saldo del Fondo de Estabilización de Precios del Combustible (FEPC) a la Entidad Contable Ministerio de Hacienda y Crédito Público.

- **Instituto Nacional de Vías**

En la vigencia 2019 se realizó la reexpresión por reclasificación de algunos componentes de la propiedad planta y equipo a la cuenta de bienes de uso público, en razón a la materialidad de esta.

- **Deuda pública Nación**

La entidad contable Deuda Pública estuvo enmarcada en el ajuste realizado al saldo de los títulos TES en deuda interna y los Bonos de la deuda externa con corte a diciembre 31 de 2017, por valoración inicial por valor de -\$424.153.812.493,98. También, por ajustes realizados a los préstamos por cobrar por valor neto de \$5.591.743.403,52 pesos, por reversión de deterioro del préstamo otorgado al Municipio de Quibdó por \$5.812.206.145,12 por concepto de reestructuración de pasivos y del municipio de San Jacinto del Cauca por \$86.478.251,86 de pesos correspondiente a la porción de intereses no reconocidos en sentencia judicial.

Por otra parte, presentó una disminución por corrección de intereses de mora causados en el año 2018, por aplicación de pagos del 2018 reportados en el 2019 así mismo, por intereses causados en años anteriores no reconocidos por valor neto de \$306.940.993,46.

- **Policía Nacional**

Se determinó que existen omisiones e inexactitudes en ciertos hechos económicos que generaron ajustes y se consideran errores contables inmateriales que se registraron dentro de la vigencia, por no registrar los recursos recibidos por los fondos; determinación de saldos iniciales de Propiedad planta y equipo muebles por observaciones de la Contraloría General de la Republica, por \$74.080.092.338; Aeronaves que generó un ajuste de \$56.665.872.000; Equipo de Transporte, para un ajuste de \$4.534.882.184, entre otros.

- **Aeronáutica Civil**

Como resultado del proceso de reexpresión de los saldos iniciales de propiedades, planta y equipo y bienes de uso público la entidad dio cumplimiento durante la vigencia 2019 a dicha reexpresión observada por la CGR.

Con fundamento en el Concepto 20192000003101 emitido por la CGN se procedió a realizar el proceso de reexpresión afectando la subcuenta respectiva de la cuenta del patrimonio.

3.4 Riesgos asociados a los instrumentos financieros

Las actividades de las entidades se exponen a varios riesgos de instrumentos financieros incluyendo el riesgo de mercado, riesgo de crédito y riesgo de liquidez, principalmente las entidades financieras, quienes administran en general recursos, que obligan a aplicar los tratamientos contables que están establecidos dentro de sus políticas contables y de riesgos alineadas al marco normativo aplicable.

Por lo anterior, los efectos contables que se originan por la administración de los riesgos en las entidades públicas están incorporados en la información individual de cada entidad, y hacen parte del proceso de consolidación. En las notas individuales de las entidades describen con detalle los riesgos a los cuales se exponen.

Nota 4 Resumen de las principales políticas contables

La Contaduría General de la Nación (CGN), define las políticas contables generales para las entidades y empresas públicas sujetas al ámbito de aplicación del Régimen de Contabilidad Pública (RCP), las cuales están definidas en los diferentes marcos normativos expedidos así: a) Marco Normativo para Entidades de Gobierno, b) Marco Normativo para Empresas que Cotizan en el Mercado de Valores, o Captan y Administran Ahorro del Público, c) Marco Normativo para Empresas que no Cotizan en el Mercado de Valores, y que no Captan ni Administran Ahorro del Público, y d) Marco Normativo para Entidades en Liquidación

Estas políticas contables se constituyen en la base del proceso contable y contienen los criterios para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los hechos económicos y financieros identificados a través de los elementos de los Estados Financieros consolidados.

Aunque existe una gran similitud en las políticas contables definidas transversalmente para los diferentes marcos normativos, también es cierto que se presentan algunas diferencias, sobre todo en el marco que aplican las empresas que cotizan en el mercado de valores, o que captan y administran ahorro del público, en la medida que para estas empresas públicas se adoptó el modelo de las Normas Internacionales de Información Financiera (IFRS por sus siglas en inglés), emitidas por el International Accounting Standards Board - IASB y adoptadas mediante el Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015 y sus modificatorios.

A partir de lo enunciado es evidente que en el proceso de consolidación que realiza la CGN considera entidades que aplican diferentes marcos normativos con algunas diferencias de políticas contables, pero que dada esa similitud se resalta que no se generan diferencias importantes que impidan su consolidación.

A continuación, se resumen las principales políticas contables utilizadas por las entidades en la preparación y presentación de la información financiera, con las cuales la CGN prepara y presenta los informes consolidados, así:

4.1 Efectivo y equivalentes al efectivo

El efectivo comprende el dinero en caja y los depósitos a la vista. Los equivalentes al efectivo representan inversiones a corto plazo de alta liquidez que son fácilmente convertibles en efectivo, que se mantienen para cumplir con los compromisos de pago a corto plazo más que para propósitos de inversión y que están sujetas a un riesgo poco significativo de cambios en su valor, como por ejemplo las inversiones que tengan vencimiento próximo, es decir, tres meses o menos desde la fecha de adquisición; acciones preferentes adquiridas con proximidad a su vencimiento y con fecha de reembolso; y sobregiros exigibles en cualquier momento, como parte de la gestión del efectivo de la entidad.

Incluye los recursos de uso restringido, los cuales representan fondos en efectivo y equivalentes al efectivo que, por disposiciones legales, no están disponibles para su uso inmediato por parte de la entidad.

4.2 Inversiones e instrumentos derivados

Las inversiones son recursos financieros representados en instrumentos de deuda o en instrumentos de patrimonio que se colocan con el propósito de obtener rendimientos provenientes de las fluctuaciones del precio o de los flujos contractuales del título durante su vigencia. También corresponde a instrumentos de patrimonio que no se esperan negociar y no otorgan control, influencia significativa ni control conjunto. Este tipo de inversiones se clasifican en la categoría de administración de liquidez.

Se incluyen las inversiones que se efectúan con la intención de controlar, influir significativamente o controlar conjuntamente las decisiones de la entidad receptora de la inversión y las inversiones en entidades en liquidación.

Los instrumentos derivados son contratos cuyo valor cambia como consecuencia de las variaciones de valor del subyacente, variable sobre la cual se determina el valor; puede estar representado en títulos de renta variable o renta fija, divisas, tasas de interés, índices bursátiles y precios de materias primas, entre otros; que requieren una mínima o nula inversión y su cumplimiento se realiza en una fecha futura. Se pueden realizar con fines de especulación y con fines de cobertura.

4.2.1 Inversiones de administración de liquidez

Son los recursos financieros colocados en instrumentos de deuda o de patrimonio, con el propósito de obtener rendimientos provenientes de las fluctuaciones del precio o de los flujos contractuales del título durante su vigencia. También los instrumentos de patrimonio que no se esperan negociar y que no otorgan control, influencia significativa ni control conjunto.

Se clasificarán atendiendo la intención que tenga la entidad sobre la inversión en las siguientes cuatro categorías: a) valor de mercado con cambios en el resultado, b) costo amortizado, c) valor de mercado con cambios en el patrimonio, y d) costo.

En el reconocimiento, estas inversiones se miden por el valor de mercado y cualquier diferencia con el precio de la transacción se reconoce como ingreso o como gasto en el resultado del periodo,

según corresponda, en la fecha de la adquisición. Si la inversión no tiene valor de mercado, se mide por el precio de la transacción.

En la categoría de valor de mercado con cambios en el resultado son inversiones que tienen valor de mercado y se esperan negociar, los rendimientos esperados provienen del comportamiento del mercado. En la medición posterior se miden al valor de mercado y las variaciones del valor de mercado afectan el resultado del periodo como ingreso o gasto, según corresponda. Los intereses y dividendos recibidos reducen el valor de la inversión. No son objeto de estimaciones de deterioro.

La categoría de costo amortizado corresponde a inversiones que se tienen con la intención y capacidad de conservar hasta su vencimiento, sus rendimientos provienen de los flujos contractuales del instrumento. Con posterioridad al reconocimiento, se miden al costo amortizado el cual corresponde al valor inicialmente reconocido más el rendimiento efectivo menos los pagos de capital e intereses menos cualquier disminución por deterioro del valor. Son objeto de estimaciones de deterioro cuando exista evidencia objetiva del incumplimiento de los pagos a cargo del emisor o del desmejoramiento de sus condiciones crediticias, el cual puede ser objeto de reversión en una medición posterior.

La categoría de valor de mercado con cambios en el patrimonio corresponde a inversiones en instrumentos de patrimonio que tienen valor de mercado, que no se mantienen con la intención exclusiva de negociar y que no otorgan control, influencia significativa ni control conjunto. Así mismo, son inversiones en títulos de deuda que tienen valor de mercado y que no se mantienen con la intención exclusiva de negociar o de conservar hasta su vencimiento. Con posterioridad al reconocimiento, estas inversiones se miden al valor de mercado, y sus variaciones afectan directamente el patrimonio. Son objeto de estimaciones de deterioro si existe evidencia objetiva del incumplimiento de los pagos del emisor o desmejoramiento de sus condiciones crediticias. Si corresponde a instrumentos de patrimonio el deterioro no se revierten, si son instrumentos de deuda, puede revertirse.

La categoría de costo incluye las inversiones que no tienen valor de mercado y que corresponden a: a) instrumentos de patrimonio, con independencia de que se esperen o no negociar, siempre que no otorguen control, influencia significativa ni control conjunto; b) instrumentos de deuda que se esperen negociar; y c) instrumentos de deuda que no se mantienen con la intención exclusiva de negociar o de conservar hasta su vencimiento. Estas inversiones se mantendrán al costo y serán objeto de estimación de deterioro.

Los costos de transacción atribuibles a la adquisición de estas inversiones se tratan contablemente según la intención que tenga la entidad en relación con la inversión. Las inversiones que se tienen con la intención de negociar, con independencia de su clasificación en la categoría de valor de mercado con cambios en el resultado o costo, se reconocerán como gasto en el resultado del periodo. Los costos de transacción relacionados con las demás inversiones se tratan como un mayor valor de la inversión.

4.2.2 Inversiones en controladas

Participaciones que se tienen en empresas societarias, que permiten ejercer control sobre las decisiones de la receptora de la inversión, el cual se ejerce cuando se tiene derecho a los beneficios

variables o se expone a los riesgos inherentes a la participación, y se tiene la capacidad de afectar la naturaleza o el valor de dichos beneficios o riesgos, utilizando su poder, por la capacidad de dirigir las actividades relevantes de la entidad controlada.

Se miden en el reconocimiento inicial al costo en los estados financieros individuales de la controladora, comparando este valor con la participación en el valor de mercado de los activos y pasivos de la entidad receptora de la inversión. Si el costo es superior, la diferencia corresponde a una plusvalía, que hace parte del valor de la inversión y no se amortiza. Si el costo de la inversión es inferior, la diferencia se reconoce como un mayor valor de la inversión y como ingreso en el resultado del periodo, cuando se reconoce la participación en el resultado, en la primera aplicación del método de participación patrimonial.

En la medición posterior se miden por el método de participación patrimonial en los estados financieros individuales de la controladora y no son objeto de ajuste por diferencia en cambio. Los dividendos y participaciones decretados reducen el valor de la inversión. Son objeto de estimaciones de deterioro del valor si existen evidencias, el cual también puede disminuirse en una medición posterior, afectando los resultados.

4.2.3 Inversiones en asociadas

Participaciones en empresas societarias, sobre las que se tiene influencia significativa, y no son controladas ni constituyen una participación en un negocio conjunto. La influencia significativa es la capacidad para intervenir en las decisiones de política financiera y de operación de la asociada, sin que se configure control ni control conjunto, la cual se presume cuando se posea, directa o indirectamente, una participación igual o superior al 20% del poder de voto sobre la asociada, con independencia de que exista otro inversor con una participación mayoritaria.

Se miden en el reconocimiento inicial al costo en los estados financieros individuales de la inversora, comparando este valor con la participación en el valor de mercado de los activos y pasivos de la entidad receptora de la inversión. Si el costo es superior, la diferencia corresponde a una plusvalía, que hace parte del valor de la inversión y no se amortiza. Si el costo de la inversión es inferior, la diferencia se reconoce como un mayor valor de la inversión y como ingreso en el resultado del periodo, cuando se reconoce la participación en el resultado, en la primera aplicación del método de participación patrimonial.

En la medición posterior se miden por el método de participación patrimonial. No son objeto de ajuste por diferencia en cambio; con los dividendos y participaciones decretados se reduce el valor de la inversión. Son objeto de estimaciones de deterioro del valor si existen evidencias objetivas, el cual puede disminuirse en una medición posterior, afectando los resultados.

4.2.4 Acuerdos conjuntos

Es el acuerdo celebrado para realizar una operación o un negocio conjuntos, en el cual dos o más partes mantienen control conjunto de modo que las decisiones sobre las actividades relevantes requieren el consentimiento unánime de las partes que comparten el control, cuya clasificación en uno u otro depende de los derechos y obligaciones establecidos en el acuerdo.

En la operación conjunta las partes tienen derechos respecto de los activos y responsabilidades frente a los pasivos. Cada una de las partes se denomina operador conjunto, y reconoce sus activos, pasivos, ingresos, gastos y costos en relación con su participación, según criterios de medición definidos. No implican establecer una entidad, sino el uso de activos y otros recursos de las entidades.

En el negocio conjunto las partes poseen control conjunto en una empresa societaria, tienen derecho a los activos netos del negocio. Se denominan participantes en un negocio conjunto. La entidad creada hará su gestión y llevará su propia contabilidad y los participantes en el negocio reconocerán dicha participación como una inversión y tienen derecho a la parte de los resultados de dicha entidad creada.

El participante en un negocio conjunto mide inicialmente su participación al costo, y con posterioridad se mide aplicando el método de participación patrimonial y no son objeto de ajuste por diferencia en cambio. Los dividendos y participaciones decretados reducen el valor de la inversión. Son objeto de estimaciones de deterioro del valor si existen evidencias objetivas, el cual puede disminuirse en una medición posterior, afectando los resultados.

4.2.5 Inversiones en entidades en liquidación

Se reclasifican, como inversiones en entidades en liquidación, aquellas que se hayan clasificado con anterioridad como inversiones en controladas, en asociadas o en negocios conjuntos, cuando se ordena la liquidación de la entidad receptora de la inversión. Estas se medirán por el valor en libros que tenía la inversión en su anterior clasificación y se mantendrán por ese valor hasta la baja en cuentas.

4.2.6 Instrumentos derivados y coberturas

De un lado, los Instrumentos derivados son contratos cuyo valor cambia como consecuencia de las variaciones de valor del subyacente, variable sobre la cual se determina el valor, que puede estar representado en títulos de renta variable o renta fija, divisas, tasas de interés, índices bursátiles y precios de materias primas, entre otros; que requieren una mínima o nula inversión y su cumplimiento se realiza en una fecha futura.

Se reconocen en el activo como derechos y obligaciones simultáneamente, pero si corresponden a opciones, el derecho y la obligación se revelan en cuentas de orden deudoras y acreedoras contingentes, respectivamente. La prima pagada se reconoce como activo y la recibida como pasivo.

Se clasifican de acuerdo con su finalidad, en derivados con fines de especulación y en derivados con fines de cobertura.

Los instrumentos derivados con fines de especulación corresponden a aquellos que se constituyen con el fin de obtener rendimientos provenientes de las fluctuaciones del mercado. Se miden inicialmente por el valor de mercado del derecho y la obligación, o a falta de éste, por el valor pactado. Con posterioridad al reconocimiento se medirán por el valor de mercado o, a falta de este, por el valor resultante de aplicar las metodologías utilizadas en el mercado para esta clase de

instrumentos, reconociendo las diferencias en los resultados. Si el valor del derecho excede el valor de la obligación, el instrumento se registra como activo; en caso contrario, será un pasivo.

En el caso de las opciones, la prima pagada o la prima recibida se medirá, tanto en la medición inicial como la posterior, por su valor de mercado o, a falta de este, por el valor resultante de la aplicación de las metodologías utilizadas en el mercado para la determinación del valor de la prima.

Por su parte, los instrumentos derivados con fines de cobertura corresponden a aquellos que se tienen con el fin de neutralizar el riesgo de pérdida al que está expuesta la entidad como consecuencia de las fluctuaciones futuras en el valor de mercado o en los flujos de efectivo. Para que exista contabilidad de coberturas, debe existir una relación de cobertura entre el instrumento de cobertura y la partida cubierta.

Un instrumento de cobertura está representado en un instrumento derivado cuyo valor de mercado o flujos de efectivo se espera neutralicen las pérdidas de la partida cubierta, como consecuencia de los cambios en el valor de mercado o en los flujos de efectivo. La partida cubierta puede ser un único o grupos de activos o pasivos, compromisos en firme o transacciones altamente probables; puede ser una cartera cubierta por riesgo de tasas de interés.

Existen dos clases de relaciones de cobertura: cobertura de valor de mercado y cobertura de flujos de efectivo.

La cobertura del valor de mercado cubre la exposición a los cambios del valor de mercado de activos, pasivos o compromisos en firme. La cobertura de flujos de efectivo cubre la exposición a la variación de los flujos de efectivo que se atribuye a un riesgo particular asociado con un activo, un pasivo o una transacción prevista altamente probable.

Los instrumentos derivados con fines de cobertura se miden inicialmente por el valor de mercado del derecho y la obligación o, a falta de este, por el valor pactado del derecho y la obligación. En el caso de las opciones, la prima pagada o recibida se mide por su valor de mercado o, a falta de este, por el valor resultante de la aplicación de las metodologías utilizadas en el mercado para la determinación del valor de la prima.

Con posterioridad al reconocimiento, los instrumentos derivados con fines de cobertura se medirán a valor de mercado o, a falta de este, por las metodologías aplicadas en el mercado para esta clase de instrumentos. Las variaciones de valor de los instrumentos derivados con fines de cobertura se reconocerán afectando los resultados o el patrimonio dependiendo de la clase de cobertura y de su eficacia.

4.3 Cuentas por cobrar

Son derechos adquiridos por las entidades objeto de consolidación en desarrollo de sus actividades, de los cuales se espera, a futuro, la entrada de un flujo financiero fijo o determinable, a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento. Incluyen derechos originados en transacciones con y sin contraprestación, como la venta de bienes y prestación de servicios para las primeras y los impuestos, contribuciones y transferencias para las segundas.

Para las entidades de gobierno, las cuentas por cobrar se clasificarán en la categoría de costo y se medirán inicialmente por el valor de la transacción y posteriormente se mantendrán por este valor.

Para las empresas, las cuentas por cobrar se clasificarán en las categorías de costo o costo amortizado. Las que se clasifican al costo corresponden a derechos para los que la empresa concede plazos de pago normales del negocio y del sector. Las clasificadas al costo amortizado corresponden a derechos para los que la empresa pacta plazos de pago superiores a los normales en el negocio y el sector.

En las empresas, las cuentas por cobrar clasificadas al costo se miden inicial y posteriormente por el valor de la transacción. Por su parte, las clasificadas al costo amortizado se puede emplear el precio establecido para ventas con plazos normales de pago, o el valor presente de los flujos futuros descontados a la tasa de referencia del mercado para transacciones similares durante el periodo que exceda al plazo normal para el negocio y el sector. Con posterioridad al reconocimiento las cuentas por cobrar clasificadas al costo amortizado se medirán al costo amortizado.

Las cuentas por cobrar son objeto de estimaciones de deterioro cuando exista evidencia objetiva del incumplimiento de los pagos a cargo del deudor o del desmejoramiento de sus condiciones crediticias, el cual puede disminuirse en una medición posterior, afectando los resultados del periodo.

4.4 Préstamos por cobrar

Son los recursos financieros que la entidad destina para el uso por parte de un tercero, de los cuales espera, a futuro, la entrada de un flujo financiero fijo o determinable, a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento financiero. Se clasifican en la categoría de costo amortizado y en la medición inicial se miden por el valor desembolsado.

Para las entidades de gobierno, en caso de conceder préstamos a terceros distintos de otras entidades de gobierno y la tasa de interés pactada sea inferior a la tasa de interés del mercado, se reconocen por el valor presente de los flujos futuros descontados utilizando la tasa de referencia del mercado para transacciones similares. La diferencia con el valor desembolsado se reconoce como gasto por subvención o por beneficios a los empleados en el resultado del periodo, excepto cuando se hayan pactado condiciones para acceder a la tasa por debajo del mercado, caso en el cual la diferencia se reconoce como un activo diferido o como un beneficio a los empleados pagado por anticipado, según corresponda. Los costos de transacción se reconocen como un mayor valor del préstamo. Con posterioridad al reconocimiento, los préstamos por cobrar se medirán al costo amortizado.

Para las empresas, si la tasa de interés pactada es inferior a la tasa de interés del mercado, se reconoce por el valor presente de los flujos futuros descontados utilizando la tasa de referencia del mercado para transacciones similares. La diferencia entre el valor desembolsado y el valor presente se reconoce como gasto por subvención en el resultado del periodo, excepto cuando se hayan pactado condiciones para para acceder a la tasa por debajo del mercado, caso en el cual la diferencia se reconoce como un activo diferido. Los costos de transacción se tratarán como un mayor valor del préstamo. Con posterioridad al reconocimiento, los préstamos por cobrar se medirán al costo amortizado.

Los préstamos por cobrar serán objeto de estimaciones de deterioro cuando exista evidencia objetiva del incumplimiento de los pagos a cargo del deudor o del desmejoramiento de sus condiciones crediticias, el cual puede disminuirse en una medición posterior.

4.5 Inventarios

Corresponde a activos adquiridos, o que se encuentren en proceso de transformación y los producidos, así como los productos agrícolas. Se tienen con la intención de comercializarse en el curso normal de la operación o, transformarse o consumirse en actividades de producción de bienes o prestación de servicios. En las entidades de gobierno, adicionalmente los inventarios se tienen con la intención de distribuirse en forma gratuita o a precios de no mercado en el curso normal de la operación.

En la medición inicial, se miden por el costo de adquisición o transformación. Los descuentos, las rebajas y otras partidas similares afectan el valor del inventario, del costo de ventas o del ingreso, dependiendo de si el inventario que los originó se encuentra en existencia, se vendió o se consumió en la prestación del servicio y de si dicha venta o consumo se efectuó durante el periodo contable o en periodos anteriores.

Los costos de financiación asociados con la adquisición que cumplan con los requisitos para calificarse como activos aptos, se capitalizan. Hacen parte del costo, el mantenimiento, las depreciaciones y amortizaciones de activos directamente relacionados con la elaboración de bienes.

Los costos de transformación están conformados por las erogaciones y cargos directos e indirectos relacionados con la producción de bienes y la prestación de servicios, y para su determinación se implementan sistemas de costos de acuerdo con el proceso productivo. Las erogaciones acumuladas en el costo de transformación se trasladan a los inventarios.

Son técnicas de los inventarios, el método del costo estándar o el método de los minoristas, y se llevarán utilizando el sistema de inventario permanente. Para efectos de valoración y determinación de los costos, se aplican los métodos de Primeras en Entrar Primeras en Salir (PEPS), costo promedio o identificación específica.

De una muestra de 15 entidades nacionales se revisaron en las notas explicativas enviadas para determinar el método de valoración utilizados en la determinación del costo de los inventarios, se resume así:

ESPACIO EN BLANCO

Tabla 4.23 Entidades con notas explicativas

Medición	Nacional	
	No informa	Promedio ponderado
Costo	2	0
Costo y avaluos	2	0
Costo y Costo de reposición	1	1
Costo y Valor de mercado	0	0
Costo y Valor neto de realización	0	4
Costo		
Para Venta: Valor neto de realización	0	0
Para consumo: Costo de reposición		
No informa	4	0
Valor de mercado	1	0
Total	10	5

En el Nivel Nacional, el 33,3%, es decir, 5 entidades indican que manejan sus inventarios por el Promedio ponderado. Las entidades restantes no lo informan.

En la medición posterior, los inventarios que se esperan comercializar se miden al menor valor entre el costo y el valor neto de realización; si se mantienen para su distribución gratuita o a precios de no mercado, así como los que consumirán en la producción de bienes o la prestación servicios que van a ser distribuidos en forma gratuita o a precios de no mercado, se miden al menor valor entre el costo y el costo de reposición.

Si el valor neto de realización o el costo de reposición, según corresponda, es inferior al costo del inventario, la diferencia se reconoce como Deterioro, el cual puede revertirse según las circunstancias, contra los resultados del periodo.

Si los inventarios se venden o se distribuyen a precios de no mercado su valor se reconoce como Costo de Ventas en el periodo que se causen los ingresos asociados; si se distribuyen gratuitamente se reconocen como gasto en el resultado del periodo.

4.6 Propiedades, planta y equipo

Son activos tangibles empleados por la entidad para la producción o suministro de bienes, para la prestación de servicios o para propósitos administrativos. Se caracterizan porque no se espera venderlos en el curso de las actividades ordinarias de la entidad y se prevé usarlos durante más de 12 meses o más de un periodo contable. También se reconocen como propiedades, planta y equipo los bienes muebles que se tengan para generar ingresos producto de su arrendamiento y las plantas productoras utilizadas para la obtención de productos agrícolas.

En las entidades de gobierno, se reconocen adicionalmente como propiedades, planta y equipo, los bienes inmuebles con uso futuro indeterminado y los arrendados por un valor inferior al valor de mercado del arrendamiento.

Los terrenos sobre los que se construyen las propiedades, planta y equipo se reconocen por separado. Las adiciones y mejoras efectuadas a estos activos se reconocen como mayor valor de estos y, en consecuencia, afectan el cálculo futuro de la depreciación. Por su parte, las reparaciones y el mantenimiento se reconocen como gasto en el resultado del periodo.

En la medición inicial las propiedades, planta y equipo se miden por el costo. En el caso de plantas productoras, el costo incluye los desembolsos realizados en las actividades que son necesarias para plantar y cultivar dichas plantas antes de que estén en la ubicación y condición necesaria para producir productos agrícolas de la forma prevista por la administración de la entidad.

Cualquier descuento o rebaja del precio se reconoce como un menor valor de las propiedades, planta y equipo, afectando la base de depreciación. Los costos por desmantelamiento, retiro o rehabilitación del lugar sobre el que se asiente el elemento de propiedades, planta y equipo se reconocen como un mayor valor de este y se miden por el valor presente de los costos estimados en los que incurrirá la entidad para llevar a cabo el desmantelamiento y retiro del elemento al final de su vida útil, o la rehabilitación del lugar. Los costos de financiación que cumplan con los requisitos establecidos para calificarse como de un activo apto, se capitalizan.

Una propiedad, planta y equipo adquirida en una transacción sin contraprestación, se mide por su valor de mercado, o por el costo reposición, y a falta de los dos por el valor en libros que tenía en la entidad que hace la transferencia. Si son fabricados por la entidad se miden por el costo de transformación incurrido.

Existen otras formas de adquisición de las propiedades, planta y equipo, cuyo reconocimiento se hará dependiendo de la forma de adquisición, por ejemplo: permuta, arrendamiento financiero, contratos de concesión.

En la medición posterior las propiedades, planta y equipo se miden por el costo menos la depreciación acumulada menos el deterioro acumulado. No obstante, las empresas que cotizan en el mercado de valores y que captan o administran ahorro del público, pueden utilizar el modelo de revaluación en esta medición, el cual corresponde al valor razonable menos depreciación menos el deterioro. La depreciación inicia cuando el activo esté disponible para su uso, es decir, se encuentre en la ubicación y en las condiciones necesarias para operar de la forma prevista por la administración de la entidad. El cargo por depreciación de un periodo se reconoce como gasto en el resultado, salvo que deba incluirse en el valor en libros de otros activos.

De las entidades nacionales que utilizan el modelo de revaluación, todas corresponden al sector financiero, y la frecuencia con que realizan estas revaluaciones se indica en la tabla siguiente:

Tabla 4.24 Entidades con modelo de revaluación

ENTIDAD	OBSERVACIONES
Positiva Compañía de Seguros S.A.	Cada 3 años
Banco de Comercio Exterior de Colombia S.A.	Cada 3 años
La Previsora S.A. (Compañía de Seguros Generales)	Periodicidad necesaria / No específica
Fondo de Garantías de Instituciones Financieras	No informa
Fondo para el Financiamiento del Sector Agropecuario	Cada 3 o 5 años y según la necesidad se pueden aplicar revaluaciones anuales
Fiduciaria la Previsora S.A.	Cada 3 años
Fiduciaria Colombiana de Comercio Exterior S.A.	Periodicidad necesaria / No específica
Fondo de Garantías de Entidades Cooperativas	Cada 3 o 5 años y según la necesidad se pueden aplicar revaluaciones anuales

Las partidas de propiedades, planta y equipo consideradas materiales, se distribuye el valor inicialmente reconocido entre las partes significativas, con relación al costo total de dichas partidas, y se deprecian en forma separada como componentes del elemento, según política de cada entidad individual. La depreciación se determina sobre el valor del activo o sus componentes menos el valor residual y se distribuye sistemáticamente a lo largo de su vida útil, utilizando el método que refleje el patrón de consumo de los beneficios económicos futuros o del potencial de servicio del activo. Los terrenos no son objeto de depreciación, salvo que se demuestre que tienen vida útil finita.

En la siguiente tabla se indica la vida útil promedio que las entidades públicas nacionales establecen para sus propiedades, planta y equipo. Son datos tomados de una muestra de 15 entidades, clasificadas entre grandes, medianas y pequeños, de acuerdo con el valor de estos activos.

Tabla 4.25 Análisis estimación de depreciación

Análisis estimación de Depreciación / Vida útil

TIPO	CONCEPTOS	MÍNIMO	MÁXIMO
MUEBLES	Maquinaria y equipo	2	90
	Equipos de comunicación y computación	2	40
	Equipos de transporte, tracción y elevación	2	90
	Equipo médico y científico	2	40
	Muebles, enseres y equipo de oficina	2	40
	Repuestos	6	40
	Bienes de arte y cultura	1	100
	Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería	2	40
	Semovientes y plantas	2	40
	Otros bienes muebles	1	100
INMUEBLES	Terrenos	N/A	N/A
	Edificaciones	1	150
	Plantas, ductos y túneles	10	53
	Construcciones en curso	N/A	N/A
	Redes, líneas y cables	2	50
	Plantas productoras	N/A	N/A
	Otros bienes inmuebles	6	40

El valor residual es el valor estimado que la entidad podría obtener actualmente por la disposición del elemento después de deducir los costos estimados por tal disposición si el activo ya hubiera alcanzado la antigüedad y las demás condiciones esperadas al término de su vida útil. Este valor puede ser cero, si la entidad considera que, durante la vida útil del activo, se consumen sus beneficios económicos o su potencial de servicio en forma significativa.

En aplicación del método del costo, las propiedades, planta y equipo, son objeto de aplicación del deterioro de valor, ver nota 10, según clasificación de los activos entre generadores y no generadores de efectivo, comparando el valor en libros con el valor recuperable o del servicio

recuperable, según corresponda. El deterioro se reconoce como gasto del periodo y puede ser objeto de reversión en un periodo futuro.

4.7 Bienes de uso público e históricos y culturales

Son activos destinados para el uso, goce y disfrute de la colectividad y que, por lo tanto, están al servicio de esta en forma permanente, con las limitaciones que establece el ordenamiento jurídico y la autoridad que regula su utilización. El Estado cumple una función de protección, administración, mantenimiento y apoyo financiero. Se caracterizan porque son inalienables, imprescriptibles e inembargables.

Por regla general según las condiciones de destinación y uso de los activos únicamente las Entidades de Gobierno y Entidades en Liquidación que previamente estaban identificadas como Entidades de Gobierno, son las que manejan activos asociados como Bienes de Uso Público y Bienes Históricos y Culturales.

4.7.1 Bienes de uso público

Son activos destinados para el uso, goce y disfrute de la colectividad y que, por tanto, están al servicio de esta en forma permanente, con las limitaciones que establece el ordenamiento jurídico y la autoridad regulatoria. El Estado cumple funciones de protección, administración, mantenimiento y apoyo financiero, y se caracterizan por ser inalienables, imprescriptibles e inembargables. Entre estos están: infraestructura de transporte, parques, bibliotecas, hemerotecas y plazas.

En general, el tratamiento contable de este tipo de bienes es similar al definido para las propiedades, planta y equipo en las entidades de gobierno. Su medición inicial es al costo y su medición posterior al costo menos depreciación y deterioro acumulado.

Una muestra tomada de 15 entidades nacionales que registran saldo en estos conceptos indica que el promedio de las vidas útiles se observa en la siguiente tabla:

Tabla 4.26 Análisis estimación de depreciación

Análisis estimación de Depreciación / Vida útil

CONCEPTOS	MÍNIMO	MÁXIMO
Materiales	N/A	N/A
Bienes de uso público en construcción	N/A	N/A
Bienes de uso público en construcción-concesiones	N/A	N/A
Bienes de uso público en servicio	N/A	N/A
Bienes de uso público en servicio-concesiones	2	150
Bienes históricos y culturales	5	70
Bienes de uso público representados en bienes de arte y cultura	N/A	N/A

Las estimaciones de depreciación y la vida útil están sujetas a las validaciones de experticia e información histórica de las entidades, las cuales se encuentran definidas en sus respectivas políticas contables. El deterioro tendrá como única variable el daño físico.

4.7.2 Bienes históricos y culturales

Son bienes tangibles controlados por la entidad, a los que se les atribuye, entre otros, valores colectivos, históricos, estéticos y simbólicos, y que, por tanto, la colectividad los reconoce como parte de su memoria e identidad. Algunas de sus características indican que tienen un valor histórico, cultural no tanto financiero, tienen restricciones legales para su disposición, son a menudo irremplazables, y con una vida útil larga, indefinida.

Para su reconocimiento como tal debe existir el acto administrativo que lo declare así y se pueda medir fiablemente. Son ejemplos: los monumentos históricos, los lugares arqueológicos y las obras de arte. Se reconocen de manera individual y las restauraciones periódicas de un bien histórico y cultural se reconocen como mayor valor de este. Por su parte, el mantenimiento y la conservación se reconocen como gasto en el resultado del periodo.

Los bienes históricos y culturales se reconocen por el costo y en la medición posterior también por el costo. No obstante, cuando al bien se le haya realizado una restauración, esta será objeto de depreciación. Estos bienes no son objeto de aplicación de la Norma de deterioro del valor.

4.8 Recursos naturales no renovables

Son las reservas probadas de los recursos tangibles que, por sus propiedades, se encuentran en la naturaleza sin que hayan sido objeto de transformación y que no son susceptibles de ser reproducidos o reemplazados por otros de similares características, tales como petróleo, gas, carbón y otros minerales. Los análisis de geociencia e ingeniería estiman con razonable certeza que van a ser comercialmente recuperables.

Se reconocen por el Ministerio de Minas y Energía o quien haga sus veces y se miden por el valor presente neto de los beneficios económicos futuros que se espera percibir a título de regalías por la explotación del recurso. Estos activos se reconocerán como un mayor valor del patrimonio.

En la medición posterior se miden, previo reconocimiento de su agotamiento, por el valor presente neto de los beneficios económicos futuros que se espera percibir a título de regalías por la explotación del recurso. La diferencia con respecto al valor en libros del recurso se reconoce en el patrimonio. Son objeto de agotamiento, por la extracción y se calcula con base en el valor de las regalías liquidadas durante el periodo contable. El agotamiento se reconoce de manera separada del recurso y afecta el patrimonio. La baja en cuenta del recurso afecta el patrimonio.

4.9 Propiedades de inversión

Son activos representados en terrenos y edificaciones que se tienen con el objetivo principal de generar rentas en condiciones de mercado, plusvalías o ambas. Las adiciones y mejoras efectuadas a una propiedad de inversión se reconocerán como mayor valor de esta y, en consecuencia, afectan el cálculo futuro de la depreciación. Por su parte, el mantenimiento y las reparaciones de las

propiedades de inversión se reconocen como gasto en el resultado del periodo. En la medición inicial estos activos se miden por el costo.

En las empresas también se reconocen como propiedades de inversión los bienes inmuebles con uso futuro indeterminado.

Por lo general, la medición posterior es al costo menos la depreciación acumulada menos el deterioro acumulado. No obstante, las Empresas que Cotizan en el Mercado de Valores, o que Captan o Administran Ahorro del Público pueden optar por el reconocimiento del “Modelo del Costo” o del “Valor Razonable”.

De manera general, conforme a su trazabilidad y esencia operativa, se sigue la misma aplicación de la política contable de las propiedades, planta y equipo. Por el cambio de uso del activo puede ser objeto de reclasificación a otra categoría.

4.10 Activos intangibles

Son recursos identificables, de carácter no monetario y sin apariencia física, sobre los cuales la entidad tiene el control, espera obtener beneficios económicos futuros o potencial de servicio, y puede realizar mediciones fiables. No se espera venderlos en el curso de las actividades de la entidad y se prevé usarlos durante más de un periodo contable.

Los activos intangibles se medirán inicialmente al costo, el cual dependerá de la forma en que se obtenga el intangible. Las adiciones y mejoras efectuadas a un activo intangible se reconocen como mayor valor de este y, en consecuencia, afectan el cálculo futuro de la amortización. Con posterioridad al reconocimiento inicial, los activos intangibles se medirán por su costo menos la amortización acumulada menos el deterioro acumulado. No obstante, las empresas que cotizan en el mercado de valores y captan o administran ahorro del público, pueden utilizar en la medición posterior el método de revaluación.

La amortización es la distribución sistemática del valor amortizable de un activo intangible durante su vida útil, la cual se llevará a cabo mediante un método que refleje el patrón de consumo esperado de los beneficios económicos futuros o del potencial de servicio. El cargo por amortización de un periodo se reconoce como gasto en el resultado de este, salvo que deba incluirse en el valor en libros de otros activos. La vida útil de un activo intangible dependerá del periodo durante el cual la entidad espere recibir los beneficios económicos o el potencial de servicio asociados al activo.

En la siguiente tabla se indica la vida útil promedio que las entidades públicas nacionales establecen para sus activos intangibles. Son datos tomados de una muestra de entidades que reportan saldos en estos conceptos, clasificadas entre grandes, medianas y pequeños, de acuerdo con el valor de estos activos.

ESPACIO EN BLANCO

Tabla 4.27 Análisis estimación de amortización

Análisis estimación de Amortización / Vida útil

ACTIVOS INTAGIBLES CONCEPTOS	AÑOS DE VIDA ÚTIL	
	MÍNIMO	MÁXIMO
Licencias	3	5
Softwares	1	3
Derechos	7	15

Son objeto de evaluación por deterioro si se miden al costo, para ello la entidad aplicará lo establecido en las normas de Deterioro del valor de los activos generadores de efectivo o de Deterioro del valor de los activos no generadores de efectivo.

4.11 Activos biológicos

Son los animales vivos y las plantas que se empleen en el desarrollo de la actividad agrícola, excepto las plantas productoras, las cuales se reconocen de acuerdo con la Norma de propiedades, planta y equipo. Actividad agrícola es la gestión que se realiza para la transformación biológica y la recolección de activos biológicos a fin de venderlos, distribuirlos en forma gratuita o a precios de no mercado, consumirlos u obtener de ellos productos agrícolas u otros activos biológicos adicionales que se esperan vender, distribuir en forma gratuita o a precios de no mercado o, para consumir, según corresponda al tipo de entidad de gobierno o empresa.

Los activos biológicos que se utilicen para investigación, educación, seguridad, transporte, entretenimiento, esparcimiento, control de aduanas o para cualquier otra actividad que no sea una actividad agrícola, se contabilizarán de acuerdo con la Norma de propiedades, planta y equipo.

El activo biológico se mide al valor de mercado menos los costos de disposición, y la diferencia entre el valor de mercado menos los costos de disposición y el precio de compra del activo se reconoce como ingreso o gasto en el resultado del periodo. Los demás costos asociados a la transacción se reconocen como gastos del periodo. Si se adquiere en una transacción sin contraprestación se miden de acuerdo con la norma de ingresos de transacciones sin contraprestación.

Si el valor de mercado no se puede determinar se mide por su costo de reposición y si no hay una medición fiable del costo de reposición, se mide al costo.

Los productos agrícolas se miden al valor de mercado menos los costos de disposición en el punto de cosecha o recolección, valor que corresponde al producto agrícola trasladado al inventario y se contabiliza como un menor valor del activo biológico del cual procede. Si el producto agrícola proviene de un activo biológico medido al costo, el inventario afectará el ingreso en el resultado del periodo.

Con posterioridad al reconocimiento, si los activos biológicos se esperan vender a precios de mercado, se miden al valor de mercado menos los costos de disposición o, a falta de este, por el costo de reposición. Si se espera distribuir en forma gratuita o a precios de no mercado, se miden

por el costo de reposición. Cualquier diferencia entre el valor en libros del activo y el valor de mercado menos los costos de disposición o el costo de reposición, se reconoce como ingreso o gasto en el resultado del periodo. Los activos biológicos medidos al valor de mercado o al costo de reposición no serán objeto de amortización ni de deterioro.

Si el valor de mercado o el costo de reposición no se pueden medir en forma fiable, el activo biológico se medirá posteriormente por su costo menos la amortización acumulada menos el deterioro acumulado. Para el cálculo de la amortización, se consideran los mismos criterios que establece la Norma de propiedades, planta y equipo para determinar la depreciación. En relación con el deterioro, se considera lo estipulado en las normas de Deterioro del valor de los activos generadores de efectivo o en la de Deterioro del valor de los activos no generadores de efectivo.

4.12 Arrendamientos

Son acuerdos mediante el cual el arrendador cede al arrendatario, el derecho a utilizar un activo durante un periodo de tiempo determinado a cambio de percibir una suma única de dinero, o una serie de pagos. Se clasifican en operativos o financieros de acuerdo con la transferencia, que haga el arrendador al arrendatario, de los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad del activo.

Se clasifican como financiero cuando el arrendador transfiera, sustancialmente al arrendatario, los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad del activo, así su propiedad no sea transferida, y se clasifica como operativo si el arrendador no transfiere, sustancialmente al arrendatario, los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad del activo. Cuando el arrendador y el arrendatario sean entidades públicas, estos deben clasificar el arrendamiento de igual manera, esto es, como arrendamiento financiero o arrendamiento operativo, según corresponda. La clasificación del arrendamiento se realiza al inicio de este y se mantiene durante todo el plazo.

Si el arrendamiento incluye componentes de terrenos y de edificios conjuntamente, se evalúa la clasificación de cada componente por separado como un arrendamiento financiero u operativo. No obstante, si es insignificante el valor a reconocer para alguno de los componentes, los terrenos y edificios se tratan como una unidad individual.

4.12.1 Arrendamientos financieros

En esta clasificación, el arrendador reconoce un préstamo por cobrar, el cual se mide de acuerdo con lo definido, y cualquier diferencia con respecto al valor en libros del activo entregado o de la contraprestación pagada o por pagar se reconoce como ingreso o gasto en el resultado del periodo. El valor del préstamo por cobrar será igual a la inversión neta realizada por el arrendador, la cual corresponde a la inversión bruta descontada a la tasa implícita del acuerdo. La inversión bruta es la suma de todos los pagos que recibirá el arrendador por parte del arrendatario, o un tercero vinculado con él, a lo largo del plazo del contrato más el valor residual no garantizado por el arrendatario o por otra entidad vinculada con este.

En la medición posterior, cada una de las cuotas del arrendamiento se divide en dos partes que representan los ingresos financieros y la reducción del préstamo por cobrar. Los ingresos financieros totales se distribuyen entre los periodos que constituyen el plazo del arrendamiento

con base en la tasa implícita del contrato. El préstamo por cobrar es objeto de deterioro, para lo cual aplicará lo dispuesto en la norma respectiva.

El arrendatario reconoce un préstamo por pagar y el activo tomado en arrendamiento, el cual se trata como propiedades, planta y equipo; propiedades de inversión; o activos intangibles, según corresponda. El valor del préstamo por pagar así como el del activo reconocido, corresponde al menor entre el valor de mercado del bien tomado en arrendamiento (o el costo de reposición si el valor de mercado no puede ser medido) y el valor presente de los pagos que el arrendatario realiza al arrendador, incluyendo el valor residual garantizado por el arrendatario o por una parte vinculada con él o el valor de la opción de compra cuando esta es significativamente inferior al valor de mercado del activo en el momento en que esta sea ejercitable. Se emplea como factor de descuento, la tasa implícita del acuerdo y si esta no puede determinarse, se utiliza la tasa de interés incremental.

Si el arrendatario incurre en costos directos iniciales, estos se contabilizan como un mayor valor del activo y se llevan al resultado a través de la depreciación o amortización del recurso adquirido en arrendamiento.

En la medición posterior, cada una de las cuotas del arrendamiento se divide en dos partes que representan los gastos financieros y la reducción del préstamo por pagar. Los gastos financieros totales se distribuyen entre los periodos que constituyan el plazo del arrendamiento con base en la tasa de interés efectiva calculada para el arrendamiento. Para el activo recibido en arrendamiento, la entidad aplica la norma que corresponda, de acuerdo con la clasificación del activo, utilizando la política contable definida para estos activos.

Si no existe certeza razonable de que el arrendatario obtendrá la propiedad al término del plazo, el activo se deprecia totalmente durante el periodo que sea menor entre la vida útil y el plazo del arrendamiento.

4.12.2 Arrendamientos operativos

Cuando el arrendamiento se clasifique como operativo, el arrendador sigue reconociendo el activo arrendado, de acuerdo con su clasificación, la cual corresponde a propiedades, planta y equipo; propiedades de inversión; o activos intangibles. El arrendador reconoce la cuenta por cobrar y los ingresos procedentes de los arrendamientos operativos (excluyendo lo que se reciba por servicios tales como seguros o mantenimientos) de forma lineal a lo largo del plazo de arrendamiento, incluso si los cobros no se perciben de tal forma. Los costos directos iniciales del arrendador durante la contratación del arrendamiento operativo se añaden al valor en libros del activo arrendado y se reconocen como gasto a lo largo del plazo de arrendamiento, sobre la misma base de los ingresos del arrendamiento.

La depreciación o amortización de los activos arrendados se efectúa de forma coherente con las políticas definidas por el arrendador para activos similares, y se calcula de acuerdo con las bases establecidas en la norma que le sea aplicable al activo arrendado. Para efectos del deterioro y baja en cuentas de la cuenta por cobrar, la entidad aplicará lo dispuesto en la Norma de cuentas por cobrar.

El arrendatario, en un arrendamiento operativo, no reconoce el activo arrendado en sus estados financieros. Las cuotas derivadas de los arrendamientos operativos (excluyendo lo que se pague por servicios tales como seguros o mantenimientos) se reconocen como cuenta por pagar y gasto de forma lineal durante el transcurso del plazo del arrendamiento, incluso si los pagos no se realizan de tal forma.

Se presentan ventas con arrendamiento posterior, la cual es una transacción que implica la enajenación de un activo y su posterior arrendamiento al vendedor. Las cuotas del arrendamiento y el precio de venta son usualmente interdependientes, puesto que se negocian simultáneamente. El tratamiento contable de las operaciones de venta con arrendamiento posterior dependerá del tipo de arrendamiento implicado en ellas.

4.12.3 Aplicación de la NIIF 16

Es importante señalar que el grupo de empresas clasificadas dentro de las que cotizan en el mercado de valores o captan o administran ahorro del público aplicaron a partir de 2019 la NIIF 16 – Arrendamientos, la cual reemplazó a la NIC 17-Arrendamientos. En general, esta nueva Norma fija los principios de reconocimiento, medición, presentación y revelación de los arrendamientos y requiere a los arrendatarios contabilizar todos sus arrendamientos bajo un modelo de registro en balance similar al registro de los arrendamientos financieros bajo NIC 17, con dos exenciones de reconocimiento definido por las entidades para los arrendamientos de activos de bajo valor y los arrendamientos a corto plazo, es decir 12 meses o menos.

4.13 Costos de financiación

Son aquellos en los que incurre la entidad y están relacionados con los fondos que ha tomado prestados. Incluyen comisiones, intereses, cargas financieras relativas a los arrendamientos financieros y diferencias en cambio procedentes de préstamos en moneda extranjera en la medida en que se consideren ajustes de los costos de financiación, entre otros.

Se reconocen como un mayor valor de los activos, aquellos directamente atribuibles a la adquisición, construcción, desarrollo o producción, de un activo apto, definido como aquel que requiere necesariamente de un periodo sustancial antes de estar listo para el uso al que está destinado, o para la venta o distribución en forma gratuita o a precios de no mercado. Los demás costos de financiación se reconocerán como gastos en el periodo en que se incurra en ellos.

La entidad reconoce los costos de financiación como parte del activo, siempre que reconozca el activo y tenga la obligación de realizar el pago de la financiación, y en caso contrario, los reconocerá como gasto en el resultado del periodo. Se deben deducir los rendimientos obtenidos por la inversión temporal de tales fondos.

Si los fondos que originan los costos de financiación se asocian específicamente a un activo apto, se capitaliza el valor de dichos costos; si se obtienen a través de préstamos genéricos, se aplica una tasa de capitalización a los desembolsos efectuados.

4.14 Deterioro de activos

Las entidades clasifican sus activos entre los generadores de efectivo y los no generadores de efectivo. Esta última clasificación aplica solo para las entidades de gobierno. Adicionalmente, deben establecer de acuerdo a la materialidad que definan en su política contable los activos a los cuales les aplica esta norma.

Las entidades han utilizado diversas formas y parámetros para establecer esta materialidad. Por ejemplo: activos con valor en libros a partir de determinados salarios mínimos, o de unidades de valor tributarios.

4.14.1 Deterioro de activos no generadores de efectivo

El deterioro es la pérdida en su potencial de servicios adicional al reconocimiento sistemático realizado a través de la depreciación o amortización. Estos activos se mantienen con el propósito fundamental de suministrar bienes o prestar servicios en forma gratuita o a precios de no mercado. Aplica para Propiedades, planta y equipo, activos intangibles o activos biológicos medidos al costo.

Al final del periodo las entidades evalúan si existen indicios de deterioro. Si los hay se estima el valor del servicio recuperable; si no los hay, no se realiza ninguna estimación, excepto para los activos intangibles con vida útil indefinida y los que no están disponibles para uso, los cuales se comprueba el deterioro independientemente que existan indicios.

La comprobación de los indicios de deterioro es determinada con fuentes internas, tales como deterioro físico obsolescencia, informes internos de pérdida de capacidad del activo, la detención de construcciones, entre otras.

Se reconoce una pérdida por deterioro si el valor en libros del activo es superior al valor del servicio recuperable. El valor del servicio recuperable es el mayor valor entre; a) el valor de mercado si existe, menos los costos de disposición y b) el costo de reposición. Esta pérdida se reconoce como gasto del periodo y la disminución del valor en libros del activo.

El valor de mercado si determina siempre que el activo tenga valor en un mercado activo, no se hace una estimación de este valor. El costo de reposición se puede estimar utilizando los enfoques del a) costo de reposición a nuevo ajustado por depreciación y b) costo de reposición a nuevo ajustado por depreciación y rehabilitación.

La pérdida por deterioro debe ser objeto de evaluarse para ver si procede su reversión en un periodo futuro, si existe indicios para ello a través del análisis de los indicios que originaron su reconocimiento. Se revierte la pérdida cuando el valor en libros sea inferior al valor del servicio recuperable. Esta reversión se reconoce como un incremento del valor en libros del activo, afectando el resultado del periodo como un ingreso.

Se revelan el valor de las pérdidas, de las reversiones, fuentes y enfoque utilizado para calcular el valor del servicio recuperable.

4.14.2 Deterioro de activos generadores de efectivo

El deterioro es la pérdida en los beneficios económicos futuros del activo, adicional al reconocimiento sistemático realizado a través de la depreciación o amortización. Estos activos se tienen con el objetivo fundamental de generar beneficios económicos futuros con un rendimiento de mercado. Aplica para Propiedades, planta y equipo, propiedades de inversión, activos intangibles, activos biológicos medidos al costo, inversiones en controladas, asociadas o negocios conjuntos.

Al final del periodo las entidades evalúan si existen indicios de deterioro. Si los hay se estima el valor recuperable; si no los hay, no se realiza ninguna estimación, excepto para los activos intangibles con vida útil indefinida y los que no están disponibles para uso, los cuales se comprueba el deterioro independientemente que existan indicios.

La comprobación de los indicios de deterioro es determinada con fuentes externas e internas. Como fuentes externas tales como disminución significativa del valor de mercado, incrementos tasas de interés de mercado que afecten cálculo del valor en uso. Como fuentes internas tales como deterioro físico obsolescencia, informes internos de pérdida de capacidad del activo, la detención de construcciones, entre otras.

Se reconoce una pérdida por deterioro de un activo o de una unidad generadora de efectivo si el valor en libros es superior al valor recuperable. El valor recuperable es el mayor entre; a) el valor de mercado si existe, menos los costos de disposición y su valor en uso. El valor en uso es el valor presente de los flujos futuros de efectivo que se espera obtener de un activo o unidad generadora de efectivo y b) las empresas que cotizan pueden utilizar en la comparación el valor razonable. Esta pérdida se reconoce como gasto del periodo y la disminución del valor en libros del activo o de la unidad generadora de efectivo, distribuyendo proporcionalmente en los activos que conforman esta unidad.

El valor de mercado o valor razonable, según corresponda, se determina de acuerdo con lo definido conceptualmente, siempre que el activo tenga valor en un mercado activo; se puede hacer una estimación del valor razonable.

El valor en uso corresponde al valor presente de los flujos futuros de efectivo estimados que se espere obtener del activo o unidad generadora de efectivo. Para ello, se deben estimar las entradas y salidas futuras de efectivo y aplicar la tasa de descuento adecuada a estos flujos futuros.

La pérdida por deterioro debe ser objeto de evaluarse para ver si procede su reversión en un periodo futuro, si existe indicios para ello a través del análisis de los indicios que originaron su reconocimiento. Se revierte la pérdida cuando el valor en libros del activo o de la unidad generadora de efectivo sea inferior al valor recuperable. Esta reversión se reconoce como un incremento del valor en libros del activo o de los activos de la unidad generadora de efectivo en forma proporcional, afectando el resultado del periodo como un ingreso.

Se revelan el valor de las pérdidas, de las reversiones, eventos o circunstancias que llevaron al deterioro o reversión, fuentes utilizada para calcular el valor en uso, tasas utilizadas.

4.15 Emisión de títulos de deuda

Son instrumentos financieros que se caractericen por ser títulos de renta fija, dado que sus intereses atienden el pago de una tasa fija o variable y su valor principal o nominal se paga al vencimiento del título. Se clasifican en la categoría de costo amortizado, con independencia de que se originen en operaciones de crédito público o en operaciones de financiamiento autorizadas por vía general.

Se miden por el valor de mercado o el valor razonable y cualquier diferencia con el precio de la transacción se reconoce como ingreso o como gasto en el resultado del periodo, según corresponda, en la fecha de la colocación. Si el título no tiene valor de mercado, se mide por el precio de la transacción. Los costos de transacción disminuyen el valor del título.

Con posterioridad al reconocimiento, los títulos de deuda se miden al costo amortizado. El costo efectivo se reconoce como un mayor valor del instrumento y como gasto en el resultado del periodo, sin embargo, los costos de financiación se reconocerán como un mayor valor del activo financiado cuando los recursos obtenidos con la colocación de los títulos se destinen a financiar un activo apto. Los intereses pagados disminuyen el valor del instrumento, afectando el efectivo o equivalentes al efectivo de acuerdo con la contraprestación pagada.

4.16 Préstamos por pagar

Son recursos financieros recibidos por la entidad para su uso y de los cuales se espera, a futuro, la salida de un flujo financiero fijo o determinable, a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento. Se clasifican en la categoría de costo amortizado, con independencia de que se originen en operaciones de crédito público o en operaciones de financiamiento autorizadas por vía general. Se miden inicialmente por el valor recibido, y los costos de transacción disminuyen el valor del préstamo.

Para el caso de las empresas, en caso de que la tasa de interés pactada sea inferior a la tasa del mercado, se miden por el valor presente de los flujos futuros descontados a la tasa de referencia del mercado para transacciones similares. La diferencia se reconoce como ingreso, según la norma de subvenciones.

Con posterioridad al reconocimiento, los préstamos por pagar se miden al costo amortizado. El costo efectivo se reconoce como un mayor valor del préstamo por pagar y como gasto en el resultado del periodo. No obstante, los gastos de financiación se reconocerán como mayor valor del activo financiado cuando los recursos obtenidos se destinen a financiar un activo apto. Los intereses pagados disminuyen el valor del préstamo por pagar.

4.17 Cuentas por pagar

Son obligaciones adquiridas por la entidad con terceros, originadas en el desarrollo de sus actividades y de las cuales se espera, a futuro, la salida de un flujo financiero fijo o determinable a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento.

En las entidades de gobierno, las cuentas por pagar se clasifican en la categoría de costo y se miden por el valor de la transacción. Con posterioridad al reconocimiento, se mantienen por el valor de la transacción.

En las empresas, las cuentas por pagar se clasifican en las categorías de costo o costo amortizado. Las clasificadas al costo tienen plazos de pago normales al negocio, de modo que la política de crédito de los proveedores atiende las condiciones generales del negocio y del sector. Las clasificadas al costo amortizado la empresa pacta plazos de pago superiores a los plazos normales del negocio y del sector.

En las empresas, las cuentas por pagar clasificadas al costo se miden por el valor de la transacción. Por su parte, las cuentas por pagar clasificadas al costo amortizado se miden de la siguiente manera: a) si se pactan precios diferenciados para ventas con plazos de pago superiores a los normales, se emplea el precio establecido por el proveedor para ventas con plazos normales de pago o b) si no pactan precios diferenciados para ventas con plazos de pago superiores a los normales, se emplea el valor presente de los flujos futuros descontados a la tasa de referencia del mercado para transacciones similares durante el periodo que exceda al plazo normal para el negocio y el sector.

Con posterioridad al reconocimiento, las empresas que clasificaron sus cuentas por pagar al costo las mantienen por el valor de la transacción y las clasificadas al costo amortizado se miden al costo amortizado.

La amortización del componente de financiación se reconoce como un mayor valor de la cuenta por pagar y como un gasto en el resultado del periodo. No obstante, los costos de financiación se reconocen como un mayor valor del activo financiado cuando los recursos obtenidos se destinen a financiar un activo apto.

4.18. Beneficios a los empleados

Son retribuciones que la entidad proporciona a sus trabajadores a cambio de sus servicios, incluyendo, cuando hay lugar, beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual. Abarcan tanto los suministrados directamente a los empleados, como los que se proporcionan a sus sobrevivientes, beneficiarios y/o sustitutos, según lo establecido en la normatividad vigente, en los acuerdos contractuales o en las obligaciones implícitas que dan origen al beneficio.

Los beneficios a los empleados se clasifican en; a) beneficios a los empleados a corto plazo, b) beneficios a los empleados a largo plazo, c) beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual y d) beneficios posempleo.

4.18.1 Beneficios a los empleados a corto plazo.

Son aquellos otorgados a los empleados que hayan prestado sus servicios a la entidad durante el periodo contable y cuya obligación de pago vence dentro de los 12 meses siguientes al cierre de dicho periodo, tales como: sueldos, prestaciones sociales y aportes a la seguridad social; los incentivos pagados y los beneficios no monetarios, entre otros. Se reconocen como un gasto o

costo y como un pasivo cuando la entidad consume el beneficio económico o el potencial de servicio procedente del servicio prestado por el empleado a cambio de los beneficios otorgados.

El pasivo por beneficios a los empleados a corto plazo se medirá por el valor de la obligación derivada de los beneficios definidos al final del periodo contable, después de deducir cualquier pago anticipado si lo hubiera. Para aquellos que no se paguen mensualmente, se reconocen en cada mes por el valor de la alícuota correspondiente al servicio prestado.

4.18.2 Beneficios a los empleados a largo plazo.

Son aquellos beneficios diferentes de los de corto plazo, de los de posempleo y de los correspondientes a la terminación del vínculo laboral o contractual, que se hayan otorgado a empleados con vínculo laboral vigente y cuya obligación de pago no vence dentro de los 12 meses siguientes al cierre del periodo en el cual hayan prestado sus servicios, tales como: premios o bonificaciones por antigüedad u otros beneficios por largo tiempo de servicio, beneficios por invalidez permanente a cargo de la entidad, beneficios a recibir a partir de los 12 meses siguientes al cierre del periodo en el que se hayan ganado y cesantías retroactivas.

Se reconocen como un gasto o costo y como un pasivo cuando la entidad consume el beneficio económico o el potencial de servicio procedente del servicio prestado por el empleado a cambio de los beneficios otorgados. Se miden, como mínimo, al final del periodo contable por el valor presente de la obligación derivada de los beneficios definidos, utilizando como factor de descuento la tasa de mercado de los TES emitidos por el Gobierno Nacional con plazos similares a los estimados para el pago de las obligaciones. En el caso de las cesantías retroactivas, a cargo de la entidad, el beneficio se mide, como mínimo, al final del periodo contable por el valor que la entidad tendría que pagar si fuera a liquidar esa obligación a esa fecha.

En la medición se aplica un método actuarial, para distribuir los beneficios entre los periodos de servicio y se realizan suposiciones actuariales. El costo del servicio presente, el costo por servicios pasados, el interés sobre el pasivo, así como las ganancias y pérdidas actuariales y el rendimiento de los activos del plan de beneficios, se reconocen como ingreso o gasto en el resultado del periodo.

Si al final del periodo contable existen activos para liquidar estas obligaciones, se reconocerán de manera independiente. La entidad determina el valor de mercado de estos activos, con regularidad para asegurar que los valores reconocidos en los estados financieros no difieran significativamente de los que podrían determinarse al final del periodo contable. El valor reconocido como un pasivo por beneficios a los empleados a largo plazo se presenta como el valor total neto resultante de deducir, al valor presente de la obligación por beneficios definidos al final del periodo contable, el valor de mercado de los activos destinados a cubrir directamente las obligaciones al final del periodo contable.

4.18.3 Beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual

Son beneficios a los cuales la entidad está comprometida por ley, por contrato u otro tipo de acuerdo, o por una obligación implícita, cuando se dan por terminados los contratos laborales anticipadamente o cuando el empleado acepta una oferta de beneficios en compensación por la terminación del vínculo laboral o contractual. Estas obligaciones se sustentan en la existencia de

un plan formal para efectuar la terminación anticipada del vínculo laboral y en la imposibilidad de retirar la oferta.

Se reconocen como un pasivo y un gasto en el resultado del periodo, y se miden por la mejor estimación del desembolso que se requiere para cancelar la obligación al finalizar el periodo contable. En caso de existir una oferta de la entidad para incentivar la rescisión voluntaria del contrato, la medición se basará en el número de empleados que se espera acepten el ofrecimiento. Si el pago se extiende más allá de los 12 meses siguientes a la finalización del periodo contable, se miden por el valor presente de la obligación derivada de los beneficios definidos, utilizando como factor de descuento la tasa de mercado de los TES emitidos por el Gobierno Nacional con plazos similares a los estimados para el pago de las obligaciones.

4.18.4 Beneficios posempleo

Son beneficios distintos de aquellos por terminación del vínculo laboral o contractual que se pagan después de completar el periodo de empleo en la entidad, entre estos se incluyen: a) las pensiones a cargo de la entidad relacionadas con los empleados, así como aquellas que, por disposiciones legales, son asumidas por la entidad, incluidas las de los extrabajadores de entidades liquidadas, adscritas o vinculadas y b) otros beneficios posteriores al empleo como los seguros de vida y los beneficios de asistencia médica o de cobertura educativa.

Si la entidad reconoce y asume el pago de los beneficios posempleo, reconoce un gasto o costo y un pasivo cuando consuma el beneficio económico o el potencial de servicio procedente del servicio prestado por el empleado a cambio de los beneficios otorgados afectando el resultado del periodo. Si al final del periodo contable existen activos con los cuales se liquidan directamente las obligaciones, estos se reconocen de manera independiente.

Los beneficios posempleo se miden por el valor presente de la obligación derivada de los beneficios definidos, utilizando como factor de descuento la tasa que se haya reglamentado para este fin o, en su defecto, la tasa de mercado de los TES emitidos por el Gobierno Nacional con plazos similares a los estimados para el pago de las obligaciones.

Las evaluaciones actuariales se efectúan con una frecuencia no mayor a tres años. En los años en los que no se realice la evaluación actuarial, el valor disponible del cálculo actuarial se actualiza financieramente, por lo menos al cierre del periodo contable, considerando las variables e hipótesis financieras que sustentan el cálculo actuarial. Si por disposiciones legales, una entidad tenga la competencia para realizar el cálculo actuarial de otras entidades, la entidad responsable del pasivo pensional medirá la obligación con base en la información reportada por la entidad que realiza el cálculo actuarial.

La entidad debe determinar el valor de mercado o el valor presente de los flujos de efectivo futuros de los activos destinados a financiar el pasivo con regularidad, utilizando como factor de descuento la tasa que refleje las evaluaciones actuales del mercado. El reconocimiento del costo del servicio presente, el costo por servicios pasados, el interés sobre el pasivo y el interés sobre los activos del plan de beneficios afectan el gasto o el ingreso en el resultado del periodo según corresponda. Por su parte, las ganancias y pérdidas actuariales y el rendimiento de los activos del plan de beneficios (excluyendo el valor del interés sobre el activo) afectan el patrimonio.

El valor reconocido como un pasivo por beneficios posempleo se presenta como el valor total neto resultante de deducir, al valor presente de la obligación por beneficios definidos al final del periodo contable, el valor de mercado o el valor presente de los flujos de efectivo futuros de los activos, si los hubiera, destinados a cubrir directamente las obligaciones al final del periodo contable.

4.19 Provisiones

Son pasivos a cargo de la entidad que están sujetos a condiciones de incertidumbre en relación con su cuantía y/o vencimiento, como por ejemplo los litigios y demandas en contra de la entidad, las garantías otorgadas por la entidad, la devolución de bienes aprehendidos o incautados, los contratos onerosos, las reestructuraciones y los desmantelamientos.

Para su reconocimiento deben cumplirse las siguientes condiciones; a) se tiene una obligación presente, ya sea legal o implícita, como resultado de un suceso pasado, b) probablemente, debe desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos o potencial de servicio para cancelar la obligación y c) puede hacerse una estimación fiable del valor de la obligación.

Las obligaciones pueden ser probables, posibles o remotas. Es probable cuando la probabilidad de ocurrencia es más alta que la probabilidad de que no ocurra, lo cual conlleva al reconocimiento de una provisión. Es posible cuando la probabilidad de ocurrencia es menor que la probabilidad de no ocurrencia, lo cual conlleva a la revelación de un pasivo contingente. Es remota cuando la probabilidad de ocurrencia del evento es prácticamente nula, en este caso no se reconoce un pasivo ni es necesaria su revelación como pasivo contingente.

Las provisiones se reconocen como un pasivo y un gasto en el resultado del periodo. Se reclasifican al pasivo que corresponda cuando ya no exista incertidumbre en relación con su cuantía y/o vencimiento.

Dentro de las metodologías utilizadas por las entidades para determinar el valor de las provisiones está la establecida por la Agencia Nacional de Defensa Jurídica del Estado (ANDJE), que muchas entidades la utilizan, pero otras entidades pueden utilizar su propia metodología. De una muestra de 15 entidades nacionales se establece el siguiente comportamiento:

Tabla 4.28 Análisis aplicación "Metodología ANDJE"

Análisis aplicación "Metodología ANDJE" - Provisiones y Contingentes

METODOLOGÍA	CANT	ANDJE
ANDJE	7	46,7%
Otras Metodologías	2	13,3%
No Informa	6	40,0%
TOTAL	15	100,0%

Las provisiones se miden por el valor que refleje la mejor estimación del desembolso que se requeriría para cancelar la obligación presente o para transferirla a un tercero en la fecha de presentación, considerando probabilidades, riesgos, experiencias, incertidumbres. Se revisan como mínimo al final del periodo contable o cuando se tenga evidencia de que el valor ha cambiado

sustancialmente, y se ajustan afectando el resultado del periodo para reflejar la mejor estimación disponible. Cuando ya no es probable la salida de recursos que incorporen beneficios económicos o potencial de servicio para cancelar la obligación correspondiente, se procede a liquidar o a revertir la provisión.

4.20 Impuestos a las ganancias

Son todos los impuestos nacionales o extranjeros que gravan las utilidades de la entidad. Estos impuestos pueden tener formas de recaudo anticipado. El gasto o ingreso por el impuesto a las ganancias es el importe total para determinar el resultado del periodo, que incluye el impuesto corriente y el impuesto diferido.

Los impuestos corrientes que proceden del periodo y de periodos anteriores se reconocen como un pasivo, y los recaudos anticipados de estos impuestos se reconocen como activo. Tanto el pasivo por impuestos corrientes como el activo por recaudos anticipado se miden por los valores que se espera pagar o recuperar de la autoridad fiscal, utilizando las normas y tasas impositivas vigentes.

El reconocimiento de activos o pasivos por impuestos diferidos se basa en las diferencias temporarias imponibles o deducibles, es decir en diferencias entre el valor en libros del activo o pasivo y su base fiscal. Estos activos y pasivos se medirán por las cantidades que se espera recuperar o pagar en el futuro cuando el activo se realice o el pasivo se cancele, sobre la base de las normas fiscales, siendo necesaria la revisión de este valor al final del periodo. Se pueden compensar activos por impuestos corrientes y diferidos con pasivos por impuestos corrientes y diferidos, en cumplimiento de condiciones normativas.

4.21 Activos y pasivos contingentes

4.21.1 Activos contingentes

Un activo contingente es un activo de naturaleza posible surgido a raíz de sucesos pasados, cuya existencia se confirmará solo por la ocurrencia o, en su caso, por la no ocurrencia de uno o más eventos inciertos en el futuro que no están enteramente bajo el control de la entidad. Estos activos no son objeto de reconocimiento en los estados financieros, pero se evalúan cuando se obtenga nueva información de hechos económicos asociados o, como mínimo, al final del periodo contable, con el fin de asegurar que su evolución se refleje apropiadamente en los estados financieros.

Los conceptos contables relacionados con esta política se detallan según su asociación de incertidumbre y control sobre los posibles activos (cuentas de orden deudoras).

4.21.2 Pasivos contingentes

Un pasivo contingente corresponde a una obligación posible surgida a raíz de sucesos pasados, cuya existencia quedará confirmada solo si llegan a ocurrir o si no llegan a ocurrir uno o más sucesos futuros inciertos que no estén enteramente bajo el control de la entidad. También corresponde a toda obligación presente, surgida a raíz de sucesos pasados, pero no reconocida en los estados financieros, bien sea porque no es probable que, para satisfacerla, se requiera que la entidad tenga que desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos o potencial de

servicio; o bien sea porque no puede estimarse el valor de la obligación con la suficiente fiabilidad. No serán objeto de reconocimiento en los estados financieros, pero se evaluarán cuando la entidad obtenga nueva información de hechos económicos asociados o, como mínimo, al final del periodo contable, con el fin de asegurar que su evolución se refleje apropiadamente en los estados financieros.

En caso de que la salida de recursos sea probable y que se obtenga una medición fiable de la obligación, se procede al reconocimiento del pasivo en los estados financieros del periodo en el que dicho cambio tenga lugar.

Los conceptos contables relacionados con esta política se detallan según su asociación de incertidumbre y control sobre los posibles pasivos (cuentas de orden acreedoras).

4.21.3 Administración de recursos de seguridad social en pensiones – Entidades de gobierno

Los sistemas de seguridad social en pensiones, que controlan las unidades de gobierno y que cubren a toda la comunidad o a secciones importantes de la población, reconocen las obligaciones pensionales del periodo contable y revelarán las obligaciones contingentes a través del valor del cálculo actuarial de las mismas. Se separa la contabilidad de la entidad administradora de la de los recursos que se administran a través de los fondos de reservas de pensiones y de cada uno de los riesgos que estos fondos atienden.

En los fondos de reservas de pensiones los recursos que atienden el pago de obligaciones pensionales se reconocen en el patrimonio. Estos recursos son entre otros: cotizaciones, aportes estatales, cuotas partes de bonos pensionales y de pensiones, devoluciones de cotizaciones y aportes del Fondo de Solidaridad Pensional. La nómina de pensionados y demás obligaciones de pensiones exigibles se reconocen como un pasivo, afectando el patrimonio y se miden por el valor necesario para liquidar la obligación.

Los fondos de reservas registran el valor del cálculo actuarial de pensiones, así como la liquidación provisional de bonos pensionales en cuentas de orden acreedoras contingentes. El cálculo actuarial es el valor presente de los pagos futuros que el fondo debe realizar a sus afiliados que tengan o vayan a adquirir el derecho por concepto de pensiones actuales y futuras y cuotas partes de pensiones, según las condiciones y la normatividad. Por su parte, la liquidación provisional de bonos pensionales se calcula a partir de la proyección financiera.

Los fondos de reservas afectan sus cuentas de resultados con partidas que se deriven de la administración, explotación o mantenimiento de recursos.

4.22 Ingresos

Se clasifican los ingresos en tres categorías: ingresos de transacciones sin contraprestación, ingresos de transacciones con contraprestación e ingresos de contratos de construcción.

4.22.1 Ingresos de transacciones sin contraprestación

Son los recursos, monetarios o no monetarios, que recibe la entidad sin que deba entregar a cambio una contraprestación que se aproxime al valor de mercado del recurso que se recibe, es decir, la entidad no entrega nada a cambio del recurso recibido o, si lo hace, el valor entregado es significativamente menor al valor de mercado del recurso recibido. Igualmente, aquellos que obtiene la entidad dada la facultad legal de exigir cobros a cambio de bienes, derechos o servicios que no tienen valor de mercado y que son suministrados únicamente por el gobierno.

Son ingresos de transacciones sin contraprestación, los impuestos, las transferencias, las retribuciones (tasas, derechos de explotación, derechos de tránsito, entre otros), los aportes sobre la nómina y las rentas parafiscales. Se reconocen cuando; a) la entidad tiene el control sobre el activo, b) sea probable que fluyan, a la entidad, beneficios económicos futuros o potencial de servicio asociados con el activo y c) el valor del activo se puede medir con fiabilidad.

Ingresos por impuestos. Se reconocen cuando surge el derecho de cobro originado en las declaraciones tributarias, en las liquidaciones oficiales y en los demás actos administrativos que liquiden obligaciones a cargo de los contribuyentes una vez dichas liquidaciones oficiales y actos administrativos queden en firme.

Se miden por el valor determinado en las declaraciones tributarias, en las liquidaciones oficiales y en los demás actos administrativos que liquiden obligaciones a cargo de los contribuyentes. Los anticipos por impuestos y las retenciones en la fuente se reconocen como pasivo hasta cuando tenga lugar la liquidación del impuesto.

Ingresos por transferencias. Corresponden a ingresos por transacciones sin contraprestación, recibidos de terceros, por conceptos tales como: recursos que recibe la entidad de otras entidades públicas, condonaciones de deudas, asunción de deudas por parte de terceros, bienes declarados a favor de la Nación, bienes expropiados y donaciones. Los ingresos por transferencias pueden o no estar sometidos a estipulaciones, que pueden ser restricciones o condiciones, en relación con la aplicación o el uso de los recursos recibidos, las cuales afectan el reconocimiento de la transacción.

La entidad beneficiaria del recurso transferido evalúa si la transferencia le impone simplemente restricciones, reconoce un ingreso en el resultado del periodo cuando se den las condiciones de control del recurso. Si la transferencia está sujeta a una condición, reconoce un pasivo. El pasivo inicialmente reconocido se reduce en la medida que la entidad receptora del recurso cumple las condiciones asociadas a su uso o destinación, momento en el cual se reconoce el ingreso en el resultado del periodo.

Las transferencias en efectivo entre entidades de gobierno se reconocen como ingreso en el resultado del periodo cuando la entidad cedente expide el acto administrativo de reconocimiento de la obligación, salvo que esté sujeta a condiciones, caso en el cual se reconoce un pasivo. Los bienes que recibe la entidad de otras entidades del Sector Público y las donaciones se reconocen como ingreso en el resultado del periodo, cuando quien transfiere el recurso se obliga, de manera vinculante, a la transferencia. Los bienes declarados a favor de la Nación y los expropiados se reconocen como ingreso en el resultado del periodo, cuando la autoridad competente expide el acto administrativo o la sentencia judicial, según corresponda.

Las transferencias en efectivo se medirán por el valor recibido. Las condonaciones de deudas y las deudas asumidas por terceros se miden por el valor de la deuda que sea condonada o asumida. Las transferencias no monetarias (inventarios, propiedades, planta y equipo, propiedades de inversión, activos intangibles, bienes de uso público y bienes históricos y culturales) se miden por el valor de mercado del activo recibido y, en ausencia de este, por el costo de reposición, o a falta de estos por el valor en libros que tenía el activo en la entidad que transfirió el recurso.

Retribuciones, aportes sobre la nómina, rentas parafiscales, multas y sanciones.

Corresponden a ingresos sin contraprestación determinados en las disposiciones legales, que se originan, entre otros, en las retribuciones que efectúan los usuarios de un servicio a cargo del Estado, en los pagos obligatorios derivados de la relación laboral de entidades públicas y privadas, en los gravámenes que afectan a un determinado y único grupo social y económico los cuales se utilizan en su beneficio, y en los pagos obligatorios que efectúan terceros como consecuencia de la infracción a requerimientos legales.

Los ingresos por retribuciones, aportes sobre la nómina y rentas parafiscales se reconocen cuando surja el derecho de cobro originado en liquidaciones privadas, en liquidaciones oficiales y demás actos administrativos que liquiden obligaciones a cargo de los usuarios, una vez dichas liquidaciones oficiales y demás actos administrativos queden en firme, y en otros documentos que establezcan derechos de cobro a favor de la entidad. Se miden por el valor determinado en estas liquidaciones.

Los ingresos por multas y sanciones se reconocen como ingreso en el resultado del periodo cuando se presente la decisión de una autoridad competente, como consecuencia de la infracción a requerimientos legales, y contra esta decisión no proceda ningún recurso. Se miden por el valor liquidado en el acto administrativo proferido por la autoridad que las imponga.

4.22.2 Ingresos de transacciones con contraprestación o de actividades ordinarias

Se originan por la venta de bienes, por la prestación de servicios o por el uso que terceros hacen de activos, los cuales producen, entre otros intereses, regalías, arrendamientos, dividendos o participaciones.

Ingresos por venta de bienes. Son recursos obtenidos por la entidad en el desarrollo de actividades de comercialización de bienes adquiridos o producidos. Se reconocen cuando se cumplan las siguientes condiciones; a) la entidad ha transferido al comprador, los riesgos y ventajas significativos derivados de la propiedad de los bienes, b) la entidad no conserva para sí, ninguna implicación en la gestión corriente de los bienes vendidos (en el grado usualmente asociado con la propiedad) ni retiene el control efectivo sobre estos, c) el valor de los ingresos puede medirse con fiabilidad, d) es probable que la entidad reciba los beneficios económicos o el potencial de servicio, asociados con la transacción y e) los costos en los que se haya incurrido o se vaya a incurrir, en relación con la transacción, pueden medirse con fiabilidad.

Los ingresos y los costos relacionados con una misma transacción o evento se reconocerán de forma simultánea, y no se reconocerán cuando los costos correlacionados no puedan medirse con fiabilidad.

Ingresos por la prestación de servicios. Son los recursos obtenidos por la entidad en la ejecución de un conjunto de tareas acordadas en un contrato, que tienen una duración determinada en el tiempo y buscan satisfacer necesidades de los usuarios o cumplir requerimientos contractuales previamente establecidos. Se reconocen cuando el resultado de una transacción pueda estimarse con fiabilidad, considerando el grado de avance en la prestación del servicio al final del periodo contable. Si el resultado de una transacción, que implique la prestación de servicios, no puede estimarse de forma fiable, los ingresos correspondientes se reconocerán como tales solo en la cuantía de los costos reconocidos que se consideren recuperables.

Ingresos por el uso de activos por parte de terceros. Corresponden a intereses, regalías o derechos de explotación concedidos, arrendamientos, y dividendos o participaciones, entre otros. Se reconocen siempre que el valor de los ingresos pueda medirse con fiabilidad y sea probable que la entidad reciba los beneficios económicos o el potencial de servicio, asociados con la transacción.

Se miden por el valor de mercado de la contraprestación recibida o por recibir, una vez deducidas las rebajas y/o descuentos condicionados y no condicionados. Se medirán de acuerdo con el grado de avance en la prestación del servicio. Para establecer el grado de avance se considerará la naturaleza de la operación y la metodología que mida con mayor fiabilidad los servicios ejecutados y se reconocen los ingresos en forma lineal a lo largo del periodo.

4.22.3 Contratos de construcción

Conjunto de actividades que el contratista se obliga a desarrollar para la fabricación de un activo o un conjunto de activos que están estrechamente relacionados entre sí o son interdependientes bien, en términos de su diseño, tecnología y función o bien, en relación con su último destino o utilización, que puede abarcar la prestación de servicios directamente relacionados con la construcción del activo, así como los de demolición o rehabilitación de activos y la restauración del entorno que puede seguir a la demolición de estos.

Los ingresos derivados de contratos de construcción se reconocen por el valor de la contraprestación pactada y las modificaciones, reclamaciones o incentivos asociados al contrato, en la medida en que sea factible la medición fiable de dichos valores y sea probable que resulte un ingreso a partir de estos, los cuales estarán afectados por diversas incertidumbres que requieren estimaciones, relacionadas con modificaciones, reclamaciones e incentivos.

Los costos derivados de contratos de construcción son los desembolsos atribuibles desde la fecha en que el contrato quede en firme y hasta el final de la ejecución de la obra correspondiente, incluyen aquellos relacionados directamente con este, los asociados con la actividad de contratación en general que puedan imputarse al contrato específico y los que puedan cargarse al cliente según los términos pactados, tales como; mano de obra, materiales, depreciación de las propiedades, planta y equipo usadas en la ejecución del contrato, desplazamiento de los elementos que componen las propiedades, planta y equipo, desde y hasta la localización de la obra; alquileres, diseño y asistencia técnica, costos estimados de los trabajos de rectificación y garantía y reclamaciones de terceros.

Para la medición y asociación de ingresos y costos, se tendrá en cuenta el grado de avance de las actividades inherentes al contrato, el cual se determinará a partir de la utilización del método del

grado de avance. Cuando el desenlace de un contrato de construcción no pueda ser estimado con fiabilidad; a) los ingresos se reconocerán solo en la medida en que sea probable recuperar los costos incurridos por causa del contrato y b) los costos del contrato se reconocerán como gastos en el resultado del periodo en que se incurra en ellos.

Cuando sea probable que los costos totales del contrato excedan los ingresos derivados de este, las pérdidas esperadas se reconocen inmediatamente como una provisión por concepto de un contrato de carácter oneroso. No obstante, si desde el inicio del contrato la entidad no pretende recuperar el total de los costos, la pérdida esperada se reconoce a través del método del grado de avance.

4.22.4 Ayudas gubernamentales y subvenciones - Empresas

Son acciones realizadas por el Sector Público con el objeto de suministrar beneficios económicos específicos a las empresas. No se reconocen en los estados financieros, pero se revelará el tipo de ayuda gubernamental de la cual fue beneficiaria la empresa.

Las subvenciones son recursos procedentes de terceros que se orientan al cumplimiento de un fin, propósito, actividad o proyecto específico. Pueden estar o no condicionadas y pueden ser reintegrables. Se reconocen cuando se pueda asignarles un valor, y la empresa cumpla las condiciones establecidas, de lo contrario se revelan. Si están condicionadas se reconocen como pasivos hasta tanto se cumplan las condiciones asociadas para reconocerlas como ingreso.

Las subvenciones para cubrir gastos y costos específicos se reconocen afectando los ingresos en el mismo periodo que se causen los gastos y costos que se financian. Las que compensan pérdidas, gastos o costos se reconocen como ingresos el periodo que surja el derecho cierto. Los préstamos condonables se reconocen como ingreso disminuyendo el pasivo cuando se cumplan los requisitos exigidos para ello. Las subvenciones recibidas representadas en servicios se reconocen como ingresos y gastos simultáneamente si pueden medirse de manera fiable.

Pueden ser monetarias y no monetarias. Las monetarias se miden por el valor recibido, si es en moneda extranjera se aplica la norma respectiva. Las no monetarias se miden por el valor razonable del activo recibido, en ausencia por el costo de reposición, o por el valor en libros de la entidad que cede el recurso. Las subvenciones por préstamos obtenidos con tasas de interés inferior a la tasa de mercado se miden por el valor de la diferencia entre el valor recibido y el valor del préstamo según la norma de préstamos por pagar.

4.23 Acuerdos de concesión desde la perspectiva de la entidad concedente

Es un acuerdo vinculante, entre una entidad concedente y un concesionario, en el que este último utiliza o explota un activo en concesión o un derecho, para proporcionar un servicio en nombre de la entidad concedente o para desarrollar una actividad reservada a la entidad concedente, a cambio de una contraprestación por la inversión realizada, por los servicios prestados o por la actividad desarrollada, durante el plazo del acuerdo de concesión, aunque en ocasiones se pueda generar una contraprestación a favor de la entidad concedente. También se consideran acuerdos de concesión aquellos acuerdos vinculantes mediante los cuales el concesionario utiliza o explota un activo en concesión o un derecho, para uso privado.

La entidad concedente tiene el control de los activos en concesión, de los cuales espera obtener un potencial de servicio o generar beneficios económicos futuros, y asume los riesgos y pasivos asociados a dichos activos, los cuales pueden ser proporcionados por el concesionario o por la entidad concedente.

La entidad concedente reconoce los activos proporcionados por el concesionario y la mejora o rehabilitación a los activos existentes de la entidad concedente que, de forma individual o agrupada, se consideren materiales, siempre y cuando esta u otra del mismo sector controle o regule los servicios a prestar, los destinatarios o el precio de estos y cualquier participación residual significativa en el activo al final del plazo del acuerdo de concesión.

La entidad concedente medirá los activos construidos, desarrollados o adquiridos por el concesionario y la mejora o rehabilitación a los activos existentes de la entidad concedente al costo, esto es, por los valores directamente atribuibles a la construcción, desarrollo, adquisición, mejora o rehabilitación del activo para que pueda operar de la forma prevista, incluyendo el margen del concesionario por tales conceptos, de conformidad con los términos del acuerdo. Reclasificará los activos entregados al concesionario como activos en concesión, por el valor en libros.

Con posterioridad al reconocimiento, los activos en concesión se medirán de acuerdo con lo definido en las normas de Propiedades, planta y equipo, Bienes de uso público y Activos intangibles, según corresponda. Cuando la entidad concedente reconoce un activo en concesión, también reconoce un pasivo por el valor del activo proporcionado por el concesionario o de la mejora o rehabilitación del activo existente de la entidad concedente, ajustado por cualquier otra contraprestación al concesionario, o de este a la concedente.

La entidad concedente puede compensar al concesionario por el activo que proporcione o por la mejora o rehabilitación del activo existente de la entidad concedente, a través de diferentes modalidades; a) realizando pagos directos al concesionario (pasivo financiero) o b) cediendo al concesionario el derecho a obtener ingresos producto de la explotación del activo en concesión, o c) combinando las dos modalidades. El valor inicial del pasivo total será el mismo valor del activo proporcionado por el concesionario o de la mejora o rehabilitación del activo existente de la entidad concedente reconocido como activo, ajustado por cualquier otra contraprestación (por ejemplo, efectivo) de la concedente al concesionario, o de este a la concedente.

El pasivo financiero se clasificará como un préstamo por pagar y, posteriormente, se reconocerá el costo financiero asociado a dicho pasivo, a través de la tasa de interés implícita del acuerdo de concesión. Si se cede el derecho a obtener ingresos por la explotación de dicho activo o de otro activo generador de ingresos, la entidad concedente reconocerá un pasivo diferido por los ingresos que surgen del intercambio de activos entre la entidad concedente y el concesionario, amortizándose posteriormente. Si se utiliza un tratamiento mixto, la entidad concedente reconoce por separado la parte del pasivo financiero y la parte del pasivo diferido.

4.24 Gastos y Costos

Los gastos son disminuciones en los beneficios económicos o en el potencial de servicio producidos a lo largo del periodo contable, bien en forma de salidas o disminuciones del valor de los activos, o bien por la generación o aumento de los pasivos, que dan como resultado

disminuciones en el patrimonio y no están asociados con la adquisición o producción de bienes y la prestación de servicios, vendidos, ni con la distribución de excedentes.

Los gastos pueden surgir del consumo de activos (depreciación), de la disminución del potencial de servicio y la capacidad de generar beneficios económicos (deterioro), del ajuste de activos al valor de mercado, del ajuste de pasivos por variaciones en su valor, de las pérdidas por siniestros o de la venta de activos no corrientes que deban reconocerse en el resultado del periodo.

Los costos son disminuciones en los beneficios económicos o en el potencial de servicio producidos a lo largo del periodo contable, los cuales se asocian con la adquisición o producción de bienes y la prestación de servicios vendidos y que dan como resultado decrementos en el patrimonio.

Se reconocen como costos o gastos, los decrementos en los beneficios económicos o en el potencial de servicio relacionados con la salida o una disminución del valor de los activos o con el incremento en los pasivos. Su reconocimiento ocurre simultáneamente con el aumento en los pasivos o disminuciones en los activos; por ejemplo, el devengo de salarios o la depreciación de los bienes.

Si se distribuyen bienes o servicios, en forma gratuita, los gastos se reconocen cuando se entreguen los bienes o se presten los servicios. Si el potencial de servicio de un activo o los beneficios económicos que provienen del mismo cubren más de un periodo contable, los costos y gastos se reconocen utilizando procedimientos sistemáticos y racionales de distribución, para reconocerlos en los periodos contables en que se consuma el potencial de servicio o se generen los beneficios económicos relacionados con estos recursos.

Los conceptos definidos para diferenciar los tipos de gastos y costos en la presentación del estado de resultados son:

Gastos de administración y operación. Se incluyen conceptos que representan gastos asociados con actividades de planificación, organización, dirección, control y apoyo logístico; así como los gastos originados en el desarrollo de la operación básica o principal de la entidad, que no deban ser registrados como gasto público social o como costos.

Gastos de ventas. Se incluyen conceptos que representan gastos asociados con actividades directamente relacionadas con la venta de bienes o la prestación de servicios.

Gastos por deterioro, depreciación, amortización y provisiones. Se incluyen conceptos que representan gastos estimados para reflejar el valor del desgaste o pérdida de la capacidad operacional por el uso de los bienes, su consumo, o deterioro, así como los montos para cubrir posibles pérdidas que están sujetas a condiciones de incertidumbre en relación con su cuantía y/o vencimiento.

Gasto por transferencias y subvenciones. Se incluyen conceptos que representan gastos por transacciones sin contraprestación causados por la entidad, por recursos entregados a otras entidades de diferentes niveles y sectores, o al sector privado.

Gasto público social. Incluye conceptos que representan los recursos destinados por la entidad directamente a la solución de las necesidades básicas insatisfechas de salud, educación, saneamiento ambiental, agua potable, vivienda, medio ambiente, recreación y deporte y los orientados al bienestar general y al mejoramiento de la calidad de vida de la población, de conformidad con las disposiciones legales.

Gasto de actividades y/o servicios especializadas. Se incluyen conceptos que representan valores causados como resultado del desarrollo de la operación básica o principal de la entidad dedicada a actividades y/o servicios especializados como la administración de la seguridad social y la explotación de juegos de suerte y azar.

Operaciones interinstitucionales. En esta denominación, se incluyen conceptos que representan; a) los fondos entregados en efectivo y/o equivalentes al efectivo por la tesorería centralizada a otras entidades del mismo nivel, para el pago de sus gastos incluidos en el presupuesto, b) las operaciones de enlace realizadas entre la entidad y otras entidades y c) las operaciones sin flujo de efectivo realizadas entre la entidad y otras entidades, con independencia del sector y nivel al que pertenezcan.

Otros gastos. Se incluyen conceptos que representan gastos de la entidad que, por su naturaleza, no son susceptibles de clasificarse en alguna de las cuentas definidas anteriormente, tales como; comisiones, financieros, diferencias en cambio, actualizaciones de activos y pasivos y gastos diversos.

Costo de venta de bienes. Se incluyen conceptos que representan disminución en los beneficios económicos o en el potencial de servicio, producidos a lo largo del periodo contable, que están asociados con la adquisición o producción de bienes vendidos, y que dan como resultado decrementos en el patrimonio.

Costo de venta de servicios. Se incluyen los conceptos que representan el costo de los servicios vendidos durante el periodo contable y que tienen relación de causalidad con el ingreso generado en desarrollo de las actividades de la entidad. Se incluyen los servicios de educación, salud, transporte, públicos, hoteleros y de promoción turística. También otros servicios tales como; documentación e identificación, informáticos, apoyo industrial, comunicaciones, investigación científica y tecnológica, mantenimiento y reparación, matadero, lavandería, consultoría y diagnóstico técnico mecánico.

4.25 Costos de transformación

Representan erogaciones y cargos directos e indirectos relacionados con la elaboración de bienes y la prestación de servicios que se producen con la intención de venderse o distribuirse en forma gratuita o a precios de no mercado, en el curso normal de la operación, tales como:

Materia prima: comprende el costo de los elementos que se someten a un proceso de transformación, para convertirlos en un bien final o intermedio.

Materiales: en el caso de la producción de bienes, comprende el costo de los elementos que se incorporan físicamente al producto, así como el de los envases y empaques necesarios en la

producción. En el caso de los servicios, comprende el costo de los elementos que se consumen o utilizan en la prestación de estos.

Generales: comprende los costos que no se identifican físicamente en el bien o servicio producido pero que son necesarios en la producción, tales como mantenimiento, reparaciones, servicios públicos y arrendamientos.

Sueldos y salarios: corresponde a los costos por la remuneración de quienes participan en la producción bienes o en la prestación de servicios.

Contribuciones imputadas: comprende los costos originados en las prestaciones proporcionadas directamente a quienes participan en la producción de bienes o en la prestación de servicios, tales como incapacidades, subsidio familiar y gastos médicos.

Contribuciones efectivas: corresponde a los costos por las contribuciones sociales que se pagan en beneficio de quienes participan en la producción de bienes o en la prestación de servicios, a través de las entidades responsables de la administración de los sistemas de seguridad social o de la provisión de otros beneficios, tales como seguros de vida, aportes a cajas de compensación familiar y cotizaciones a la seguridad social.

Aportes sobre la nómina: corresponde a los costos por los pagos obligatorios sobre la nómina de quienes participan en la producción de bienes o en la prestación de servicios, los cuales se destinan al Instituto Colombiano de Bienestar Familiar (ICBF), al Servicio Nacional de Aprendizaje (SENA), a la Escuela Superior de Administración Pública (ESAP) y a escuelas industriales e institutos técnicos.

Depreciación y Amortización: comprende los costos originados en la utilización de activos, tangibles e intangibles, en la producción de bienes y en la prestación de servicios.

Impuestos: representa el valor de los gravámenes no recuperables cuyo bien objeto del tributo se relaciona directamente con la producción de bienes o la prestación de servicios, tales como el impuesto predial, el impuesto de vehículos y la contribución por valorización.

Prestaciones sociales: corresponde a los costos originados por los pagos obligatorios sobre la nómina a favor de quienes participan en la producción bienes o en la prestación de servicios.

Gastos de personal diversos: comprende los costos que no afectan directamente la remuneración de quienes participan en la producción bienes o en la prestación de servicios, tales como; gastos de viaje, viáticos, capacitación, bienestar social y estímulos; variaciones por beneficios posempleo por el costo del servicio presente y pasado; ajustes beneficios a los empleados a largo plazo, entre otros.

Traslado de Costos (Cr): Concepto contable mediante la cual se trasladan los costos de transformación de los bienes al inventario y los costos de los servicios al costo de ventas. igualmente, permite la acumulación y revelación de estos costos durante el periodo contable.

Los costos de transformación de bienes que se encuentran en proceso, así como los correspondientes a la prestación de servicios para los cuales aún no se ha reconocido el ingreso, se

reclasifican al inventario de productos en proceso o al inventario de prestadores de servicios, según corresponda, de manera periódica en las fechas de reporte de información financiera.

4.2 NOTAS DE CARÁCTER ESPECÍFICO

Nota 5 Efectivo y equivalentes al efectivo

En la siguiente tabla se detalla, a nivel de cuentas, los principales conceptos que conforman el grupo, en forma comparativa con el periodo anterior, partiendo de los saldos agregados en cada cuenta y en orden de representatividad del periodo analizado, para mostrar el efecto de las Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes aplicados en el proceso de consolidación y finalmente, los saldos consolidados que hacen parte del Estado de Situación Financiera Consolidado.

Tabla 4.29. Efectivo y equivalentes al efectivo – composición

Efectivo y equivalentes al efectivo

CONCEPTO	2019	2018	Miles de millones de pesos	
			Variación Absoluta	Variación %
Depósitos en instituciones financieras	33.514,0	31.089,5	2.424,5	7,8
Equivalentes al efectivo	11.095,6	10.436,9	658,7	6,3
Fondos en tránsito	1.227,5	4.326,7	(3.099,2)	(71,6)
Caja	784,6	687,8	96,8	14,1
Cuenta única nacional	412,1	1.263,2	(851,1)	(67,4)
Efectivo de uso restringido	239,1	876,8	(637,7)	(72,7)
Total Agregado	47.272,9	48.680,9	(1.408,0)	(2,9)
Efecto neto de Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes en el proceso de Consolidación	(97,9)	(165,7)	67,8	(40,9)
Total Consolidado	47.175,0	48.515,2	(1.340,2)	(2,8)

Entidades que registran los mayores valores de Efectivo y equivalentes al efectivo

A continuación, se listan las entidades con los mayores valores reportados en 2019 comparativo con 2018 en los conceptos de Efectivo y equivalentes al efectivo de mayor representatividad: Depósitos en instituciones financieras, Equivalentes al efectivo, Fondos en tránsito y Caja.

ESPACIO EN BLANCO

Tabla 4.30. Entidades más representativas – comparativo

Entidades que reportan los mayores saldos

CONCEPTO/Entidades	2019	2018	Miles de millones de pesos	
			Variación Absoluta	Variación %
Depósitos en instituciones financieras	33.514,0	31.089,5	2.424,5	7,8
Tesoro Nacional	12.498,7	13.024,0	(525,3)	(4,0)
Administradora de los Recursos del Sistema General de Seguridad Social en Salud - Unidad Recursos Administrados	3.760,5	910,9	2.849,6	...
Colpensiones - Fondo de Vejez	2.203,7	1.761,1	442,6	25,1
Ecopetrol S.A.	1.477,5	2.258,4	(780,9)	(34,6)
Resto de Entidades que reportan	13.573,6	13.135,1	438,5	3,3
Equivalentes al efectivo	11.095,6	10.436,9	658,7	6,3
Tesoro Nacional	5.761,4	3.994,2	1.767,2	44,2
Fondo Nacional de Prestaciones Sociales del Magisterio	1.604,2	676,6	927,6	137,1
Oleoducto Central S.A.	1.158,1	567,6	590,5	104,0
Banco Agrario de Colombia	609,2	2.425,6	(1.816,4)	(74,9)
Resto de Entidades que reportan	1.962,7	2.772,9	(810,2)	(29,2)
Fondos en tránsito	1.227,5	4.326,7	(3.099,2)	(71,6)
Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales	1.202,8	4.304,3	(3.101,5)	(72,1)
Ministerio de Transporte	24,6	21,8	2,8	12,8
Resto de Entidades que reportan	0,1	0,6	(0,5)	(83,3)
Caja	784,6	687,8	96,8	14,1
Banco Agrario de Colombia	780,0	680,8	99,2	14,6
Arco Grupo Bancoldex S.A. Compañía de Financiamiento	1,0	0,6	0,4	66,7
Resto de Entidades que reportan	3,6	6,4	(2,8)	(43,7)
Subtotal resto de conceptos de Efectivo y equivalentes al efectivo	651,2	2.140,0	(1.488,8)	(69,6)
Total agregado Efectivo y equivalentes al efectivo (antes de Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes)	47.272,9	48.680,9	(1.408,0)	(2,9)

Del universo de entidades consolidadas que corresponden a 332 al 31 de diciembre de 2019, 288 reportaron saldos en la cuenta Depósitos en instituciones financieras, 52 en Equivalentes al efectivo, 7 en Fondos en tránsito y 85 en Caja. En referencia al enunciado “Resto de Entidades que reportan” en cada uno de los conceptos, este puede tener un mayor valor en comparación con algunas de las entidades citadas, sin embargo, los saldos individualmente considerados por entidad no alcanzan a tener esta representatividad.

Efecto de eliminaciones por operaciones recíprocas

Es importante destacar el efecto de las Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes que entre otros conceptos incluye las operaciones recíprocas, por valor de (\$97,9), el cual muestra transacciones

de los recursos que se manejan entre entidades que hacen parte del consolidado del Sector Público por concepto de Depósitos en instituciones financieras. Este valor representa el 0,2% del total agregado del Efectivo y equivalentes al efectivo de \$47.272,9.

Tabla 4.31. Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes del Proceso de Consolidación 2019

Efectivo y equivalentes al efectivo

Miles de millones de pesos

CONCEPTO	Agregado 2019	Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes 2019	Consolidado 2019	Consolidado 2018
Depósitos en instituciones financieras	33.514,0	(95,5)	33.418,5	30.936,2
Equivalentes al efectivo	11.095,6	-	11.095,6	10.425,3
Fondos en tránsito	1.227,5	-	1.227,5	4.326,7
Caja	784,6	-	784,6	687,9
Cuenta única nacional	412,1	-	412,1	1.263,2
Efectivo de uso restringido	239,1	(2,4)	236,7	875,9
Totales	47.272,9	(97,9)	47.175,0	48.515,2

A continuación, se presenta un resumen de las entidades que reportaron las mayores cifras por operaciones recíprocas en la cuenta de Depósitos en instituciones financieras, las cuales por el proceso de eliminación de saldos recíprocos impactan directamente en el valor consolidado, así:

Tabla 4.32. Entidades con mayores Operaciones Recíprocas – Depósitos en instituciones financieras

Depósitos en instituciones financieras - Operaciones recíprocas

Miles de millones de pesos

ENTIDAD REPORTANTE	ENTIDAD RECÍPROCA	SALDO REPORTADO 2019
Fondo para el Financiamiento del Sector Agropecuario	Banco Agrario de Colombia	12,5
Superintendencia de Notariado y Registro	Banco Agrario de Colombia	12,3
Fondo Especial para la Administración de Bienes de la Fiscalía General de la Nación	Banco Agrario de Colombia	10,9
Fondo Nacional del Ahorro	Banco Agrario de Colombia	10,4
Corporación Autónoma Regional de Santander	Banco Agrario de Colombia	5,3
U.A.E. de la Aeronáutica Civil	Banco Agrario de Colombia	5,1
Otras entidades reportantes	Otras entidades recíprocas	39,0
Total reportado		95,5

Dinámica y movimiento del Efectivo y equivalentes al efectivo

Con el propósito de presentar la dinámica del Efectivo y equivalentes al efectivo en la vigencia 2019 se muestran los movimientos de débito y crédito, que representan las transacciones de entrada y de salidas registradas durante el año. De igual manera, se muestra el efecto del proceso de consolidación.

Tabla 4.33. Saldos y movimientos 2019

Efectivo y equivalentes al efectivo

DESCRIPCIÓN	Miles de millones de pesos					
	Depósitos en instituciones financieras	Equivalentes al efectivo	Fondos en tránsito	Caja	Otros conceptos de Efectivo y Equivalentes al Efectivo	Total Efectivo y equivalentes al efectivo
Saldo Inicial 01-01-2019	30.936,2	10.425,3	4.326,7	687,9	2.139,1	48.515,2
(+) Movimientos DB	5.558.489,2	849.767,7	474.676,7	65.738,5	4.381.416,0	11.330.088,1
(-) Movimientos CR	5.556.023,2	849.109,0	477.776,0	65.641,7	4.382.904,7	11.331.454,6
(=) Subtotal	33.402,2	11.084,0	1.227,4	784,7	650,4	47.148,7
(+/-) Efecto proceso consolidación 2019	(95,5)	-	-	-	(2,4)	(97,9)
(+/-) Ajuste consolidación año anterior	111,8	11,6	0,1	(0,1)	0,8	124,2
(=) Saldo Final Consolidado al 31-12-2019	33.418,5	11.095,6	1.227,5	784,6	648,8	47.175,0

La tabla permite observar que durante el año 2019 se realizaron transacciones de ingreso de Efectivo y equivalentes al efectivo por valor de \$11.330.088,3 y pagos o transferencias por valor de \$11.331.454,6.

Con relación al efectivo de uso restringido y con el fin de establecer los conceptos que lo originan, de una muestra de 15 entidades que reportan saldo en este concepto, el siguiente es el resultado:

Análisis reporte - Efectivo de uso restringido

TIPO RESTRICCIÓN	%
Embargo Judicial	50,0%
Medida Cautelar	21,4%
Garantía de Convenios o Contratos	14,3%
Recurso de Patrimonio Autónomo o Fiducia	7,1%
Cajas Menores	7,1%
TOTAL	100,0%

Nota 6 Inversiones e instrumentos derivados

En la siguiente tabla se detallan las agrupaciones que conforman el grupo, en forma comparativa con el periodo anterior, partiendo de los saldos agregados en cada una y en orden de representatividad del periodo analizado, para mostrar el efecto de las Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes aplicados en el proceso de consolidación y finalmente, los saldos consolidados que hacen parte del Estado de Situación Financiera Consolidado.

Tabla 4.34 Inversiones e instrumentos derivados

Inversiones e instrumentos derivados

Miles de millones de pesos

CONCEPTO	2019	2018	Variación Absoluta	Variación %
Inversiones en controladas, asociadas y negocios conjuntos	144.532,6	136.452,2	8.080,4	5,9
Inversiones de administración de liquidez	85.909,6	97.797,6	(11.888,0)	(12,2)
Instrumentos derivados	284,4	443,1	(158,7)	(35,8)
Subtotal Inversiones e instrumentos derivados	230.726,6	234.692,9	(3.966,3)	(1,7)
Deterioro acumulado de inversiones e instrumentos derivados(cr)	(3.001,9)	(2.620,7)	(381,2)	14,5
Subtotal Deterioro acumulado de inversiones e instrumentos derivados (cr)	(3.001,9)	(2.620,7)	(381,2)	14,5
Total Agregado	227.724,7	232.072,2	(4.347,5)	(1,9)
Efecto neto de Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes en el proceso de Consolidación	(143.459,0)	(153.921,4)	10.462,4	(6,8)
Total Consolidado	84.265,7	78.150,8	6.114,9	7,8

También se presenta el detalle por cuenta de cada agrupación, teniendo en cuenta su participación dentro de la misma.

6.1 Inversiones de administración de liquidez

En la siguiente tabla se detallan las cuentas que conforman la agrupación, en forma comparativa con el periodo anterior, partiendo de los saldos agregados en cada una y en orden de representatividad del periodo analizado, para mostrar el efecto de las Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes aplicados en el proceso de consolidación y finalmente, los saldos consolidados que hacen parte del Estado de Situación Financiera Consolidado.

ESPACIO EN BLANCO

Tabla 4.35 Inversiones de Administración de liquidez – composición

Inversiones de administración de liquidez

Miles de millones de pesos

CONCEPTO	2019	2018	Variación Absoluta	Variación %
Inversiones de administración de liquidez a valor de mercado (valor razonable) con cambios en el resultado	52.793,1	70.232,5	(17.439,4)	(24,8)
Inversiones de administración de liquidez a costo amortizado	20.367,1	15.746,9	4.620,2	29,3
Inversiones de administración de liquidez al costo	9.297,0	8.864,5	432,5	4,9
Inversiones de administración de liquidez a valor de mercado (valor razonable) con cambios en el patrimonio (otro resultado integral)	2.207,9	1.901,1	306,8	16,1
Derechos de recompra de inversiones	850,3	340,7	509,6	149,6
Inversiones de administración de liquidez en títulos de deuda con fondos administrados por la dirección general de crédito público y del tesoro nacional (dgcptn)	394,2	711,9	(317,7)	(44,6)
Subtotal Inversiones de Administración de liquidez	85.909,6	97.797,6	(11.888,0)	(12,2)
Deterioro acumulado de inversiones de administración de liquidez (cr)	(1.565,1)	(1.480,1)	(85,0)	5,7
Subtotal Deterioro acumulado de inversiones de liquidez (cr)	(1.565,1)	(1.480,1)	(84,9)	5,7
Total Agregado	84.344,5	96.317,5	(11.973,0)	(12,4)
Efecto neto de Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes en el proceso de Consolidación	(33.325,2)	(43.191,4)	9.866,2	(22,8)
Total Consolidado	51.019,3	53.126,1	(2.106,8)	(4,0)

Entidades que registran los mayores valores de Inversiones de administración de liquidez

A continuación, se listan las cuatro entidades con los mayores valores reportados en los conceptos de Inversiones de administración de liquidez con mayor representatividad: Inversiones de administración de liquidez a valor de mercado (valor razonable) con cambios en el resultado, Inversiones de administración de liquidez a costo amortizado, Inversiones de administración de liquidez al costo y Deterioro acumulado de inversiones de administración de liquidez al costo (Cr).

ESPACIO EN BLANCO

Tabla 4.36 Entidades más representativas – comparativo

Entidades que reportan los mayores saldos

Miles de millones de pesos

CONCEPTO/Entidades	2019	2018	Variación Absoluta	Variación %
Inversiones de administración de liquidez a valor de mercado (valor razonable) con cambios en el resultado	52.793,1	70.232,5	(17.439,4)	(24,8)
Fondo de Garantías de Instituciones Financieras	21.172,7	19.007,1	2.165,7	11,4
Tesoro Nacional	7.853,2	20.542,1	(12.688,9)	(61,8)
Ecopetrol S.A.	5.225,6	9.009,2	(3.783,6)	(42,0)
Colpensiones - Fondo de Vejez	2.980,9	2.713,6	267,3	9,9
Resto de Entidades que reportan	15.560,7	18.960,5	(3.399,8)	(17,9)
Inversiones de administración de liquidez a costo amortizado	20.367,1	15.746,9	4.620,2	29,3
Banco Agrario de Colombia	8.469,7	6.849,1	1.620,5	23,7
Caja Promotora de Vivienda Militar y de Policía	6.522,6	6.172,6	350,0	5,7
Positiva Compañía de Seguros S.A.	2.415,1	-	2.415,1	-
Fondo para la Rehabilitación, Inversión Social y Lucha contra el Crimen Organizado	798,9	469,5	329,4	70,2
Resto de Entidades que reportan	2.160,8	2.255,7	(94,9)	(4,2)
Inversiones de administración de liquidez al costo	9.297,0	8.864,5	432,5	4,9
Ministerio de Hacienda y Crédito Público	9.029,0	8.668,9	360,1	4,2
Universidad Nacional de Colombia	167,0	130,9	36,2	27,6
Universidad Colegio Mayor de Cundinamarca	32,8	1,3	31,5	...
Ministerio de Transporte	14,3	13,2	1,1	8,3
Resto de Entidades que reportan	53,9	50,2	3,7	7,4
Deterioro acumulado de inversiones de administración de liquidez al costo	(1.424,6)	(1.372,6)	(52,0)	3,8
Ministerio de Hacienda y Crédito Público	(1.418,8)	(1.368,5)	(50,3)	3,7
Resto de Entidades que reportan	(5,8)	(4,1)	(1,7)	41,5
Subtotal resto de conceptos de Inversiones de administración de liquidez	3.311,9	2.846,2	465,7	16,4
Total agregado Inversiones de administración de liquidez (antes de Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes)	84.344,5	96.317,5	(11.973,0)	(12,4)

De las 332 entidades consolidadas en 2019, 67 reportaron saldos en la cuenta Inversiones de administración de liquidez a valor de mercado (valor razonable) con cambios en el resultado, 39 en Inversiones de administración de liquidez a costo amortizado, 62 en Inversiones de administración de liquidez al costo, y 16 en Deterioro acumulado de inversiones de administración de liquidez al costo (cr). En los casos en los que la clasificación “Resto de Entidades que reportan” refleja un mayor valor en comparación con las entidades citadas como representativas, los saldos individualmente considerados no superan el valor reportado por dichas entidades.

Las inversiones de administración de liquidez a valor de mercado con cambios en el resultado presentan la mayor disminución de la agrupación y el 94,5% de esta variación se concentra en las entidades Tesoro Nacional (72,8%) y Ecopetrol (21,7%).

Efecto de eliminaciones por operaciones recíprocas

Es importante destacar el efecto de las Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes que entre otros conceptos incluye las operaciones recíprocas, por valor de (\$33.325,2), el cual muestra transacciones de inversiones de administración de liquidez y títulos emitidos entre entidades que hacen parte del consolidado del Nivel Nacional. Este valor representa el 39,5% del total agregado de las Inversiones de administración de liquidez \$84.344,5 incluyendo el deterioro acumulado, como se observa en la tabla siguiente.

Tabla 4.37 Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes del Proceso de Consolidación 2019

Inversiones de administración de liquidez

Miles de millones de pesos

CONCEPTO	Agregado 2019	Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes 2019	Consolidado 2019	Consolidado 2018
Inversiones de administración de liquidez a valor de mercado (valor razonable) con cambios en el resultado	52.793,1	(16.968,2)	35.824,9	41.792,5
Inversiones de administración de liquidez a costo amortizado	20.367,1	(16.099,3)	4.267,8	1.665,5
Inversiones de administración de liquidez al costo	9.297,0	(104,8)	9.192,2	8.761,9
Inversiones de administración de liquidez a valor de mercado (valor razonable) con cambios en el patrimonio (otro resultado integral)	2.207,9	(77,3)	2.130,6	1.668,7
Derechos de recompra de inversiones	850,3	-	850,3	340,7
Inversiones de administración de liquidez en títulos de deuda con fondos administrados por la dirección general de crédito público y del tesoro nacional (dgcptn)	394,2	(170,3)	223,9	376,9
Subtotal Inversiones de Administración de liquidez	85.909,6	(33.419,9)	52.489,7	54.606,2
Deterioro acumulado de inversiones de administración de liquidez	(1.565,1)	94,7	(1.470,4)	(1.480,1)
Subtotal Deterioro acumulado de inversiones de administración de liquidez (cr)	(1.565,1)	94,7	(1.470,4)	(1.480,1)
Total	84.344,5	(33.325,2)	51.019,3	53.126,1

A continuación, se presenta un resumen de las entidades que reportaron las mayores cifras por operaciones recíprocas en las cuentas Inversiones de administración de liquidez a valor de mercado con cambios en el resultado e Inversiones de administración de liquidez a costo amortizado, las cuales por el proceso de eliminación de saldos recíprocos impactan directamente en el valor consolidado, así:

Tabla 4.38 Entidades con mayores Operaciones Recíprocas – Inversiones de administración de liquidez a valor de mercado con cambios en el resultado e Inversiones de administración de liquidez a costo amortizado

Inversiones de administración de liquidez - Operaciones recíprocas

Miles de millones de pesos

ENTIDAD REPORTANTE	ENTIDAD RECÍPROCA	SALDO REPORTADO 2019
Banco Agrario de Colombia	Deuda Pública Nación	9.474,6
Total Banco Agrario de Colombia		9.474,6
Tesoro Nacional	Deuda Pública Nación Financiera de Desarrollo Nacional S.A.	5.347,8 2.505,4
Total Tesoro Nacional		7.853,2
Caja Promotora de Vivienda Militar y de Policía	Deuda Pública Nación	5.955,3
Total Caja Promotora de Vivienda Militar y de Policía		5.955,3
Fondo de Garantías de Instituciones Financieras	Deuda Pública Nación	3.523,7
Total Fondo de Garantías de Instituciones Financieras		3.523,7
Ecopetrol S.A.	Deuda Pública Nación	1.150,3
Total Ecopetrol S.A.		1.150,3
Otras entidades reportantes	Otras entidades recíprocas	5.110,4
Total reportado		33.067,5

Dinámica y movimiento de las inversiones de administración de liquidez

Con el propósito de presentar la dinámica de las inversiones de administración de liquidez en la vigencia 2019 se muestran los movimientos débito y crédito, que representan las transacciones registradas durante el año. De igual manera, se muestra el efecto del proceso de consolidación.

Tabla 4.39 Inversiones de administración de liquidez - Saldos y movimientos 2019

Inversiones de administración de liquidez

Miles de millones de pesos

DESCRIPCIÓN	Inversiones de administración de liquidez a valor de mercado con cambios en el resultado	Inversiones de administración de liquidez a costo amortizado	Inversiones de administración de liquidez al costo	Inversiones de administración de liquidez a valor de mercado con cambios en el patrimonio	Otros conceptos de Inversiones de administración de liquidez	Deterioro Acumulado (cr)	Total Inversiones de administración de liquidez
Saldo Inicial 01-01-2019	41.792,5	1.665,5	8.761,9	1.668,7	717,7	(1.480,1)	53.126,1
(+) Movimientos DB	2.845.570,3	136.961,3	1.925,5	5.388,5	316.223,3	3.636,0	3.309.704,9
(-) Movimientos CR	2.862.895,1	132.341,2	1.493,0	5.081,7	315.970,1	3.720,9	3.321.502,0
(=) Subtotal	24.467,7	6.285,6	9.194,4	1.975,5	970,8	(1.565,0)	41.329,0
(+/-) Efecto proceso consolidación 2019	(16.968,2)	(16.099,3)	(104,8)	(77,3)	(170,3)	94,7	(33.325,2)
(+/-) Ajuste consolidación año anterior	28.325,4	14.081,5	102,6	232,4	273,7	(0,1)	43.015,5
(=) Saldo Final Consolidado al 31-12-2019	35.824,9	4.267,8	9.192,2	2.130,6	1.074,2	(1.470,4)	51.019,3

En este mismo sentido, se presenta el detalle del Deterioro acumulado.

Tabla 4.40 Deterioro acumulado de las Inversiones de administración de liquidez – Saldos y movimientos 2019

Deterioro acumulado de inversiones de administración de liquidez

Miles de millones de pesos

DESCRIPCIÓN	Inversiones de administración de liquidez al costo	Inversiones de administración de liquidez a costo amortizado	Inversiones de administración de liquidez a valor de mercado con cambios en el patrimonio	Total deterioro acumulado de inversiones de administración de liquidez (cr)
Saldo Inicial 01-01-2019	(1.372,6)	(4,3)	(103,2)	(1.480,1)
(+) Movimientos DB	1,6	0,4	3.634,0	3.636,0
(-) Movimientos CR	53,6	0,8	3.666,5	3.720,9
(=) Subtotal	(1.424,6)	(4,7)	(135,7)	(1.565,0)
(+/-) Efecto proceso consolidación 2019	94,7	-	-	94,7
(+/-) Ajuste consolidación año anterior	-	-	(0,1)	(0,1)
(=) Saldo Final Consolidado al 31-12-2019	(1.329,9)	(4,7)	(135,8)	(1.470,4)

6.2 Instrumentos derivados

A continuación, se presenta el detalle de las cuentas que conforman esta agrupación tanto en los Activos como en los Pasivos, en forma comparativa con el periodo anterior. Se parte de los saldos agregados en cada una y en orden de representatividad del periodo analizado: el efecto de las Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes que, en este caso, no aplica para esta agrupación, por tanto los saldos agregados son los mismos saldos consolidados que hacen parte del Estado de Situación Financiera Consolidado.

Tabla 4.41 Instrumentos derivados – composición

Instrumentos derivados

Miles de millones de pesos

CONCEPTO	2019	2018	Variación Absoluta	Variación %
Instrumentos derivados con fines de cobertura de flujos de efectivo	185,9	267,3	(81,4)	(30,5)
Instrumentos derivados con fines de especulación	98,5	175,8	(77,3)	(44,0)
Total Agregado Instrumentos derivados	284,4	443,1	(158,7)	(35,8)
Efecto neto de Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes en el proceso de Consolidación	-	-	-	-
Total Consolidado	284,4	443,1	(158,7)	(35,8)

ESPACIO EN BLANCO

Tabla 4.42 Operaciones con instrumentos derivados – composición

Operaciones con instrumentos derivados

Miles de millones de pesos

CONCEPTO	2019	2018	Variación Absoluta	Variación %
Instrumentos derivados con fines de especulación	174,4	106,1	68,3	64,4
Instrumentos derivados con fines de cobertura de valor de mercado (valor razonable)	39,1	87,0	(47,9)	(55,1)
Total Agregado Operaciones con instrumentos derivados	213,5	193,1	20,4	10,6
Efecto neto de Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes en el proceso de Consolidación	-	-	-	-
Total Consolidado	213,5	193,1	20,4	10,6

Entidades que registran los mayores valores de Instrumentos derivados

Se listan las cuatro entidades con los mayores valores reportados en los conceptos de Instrumentos derivados y Operaciones con instrumentos derivados con mayor representatividad: Instrumentos derivados con fines de cobertura de flujos de efectivo e Instrumentos derivados con fines de especulación.

Tabla 4.43 Entidades más representativas Instrumentos derivados – comparativo

Entidades que reportan los mayores saldos - Instrumentos derivados

Miles de millones de pesos

CONCEPTO/Entidades	2019	2018	Variación Absoluta	Variación %
Instrumentos derivados con fines de cobertura de flujos de efectivo	185,9	267,3	(81,4)	(30,5)
Deuda Pública Nación	161,9	266,3	(104,4)	(39,2)
Oleoducto Central S.A.	16,5	0,3	16,2	...
Resto de Entidades que reportan	7,5	0,7	6,8	...
Instrumentos derivados con fines de especulación	98,5	175,8	(77,2)	(43,9)
Banco de Comercio Exterior de Colombia S.A.	55,7	122,2	(66,5)	(54,4)
Fondo de Garantías de Instituciones Financieras	23,0	75,2	(52,2)	(69,4)
Financiera de Desarrollo Territorial S.A.	18,1	24,8	(6,7)	(27,0)
Resto de Entidades que reportan	1,7	(46,4)	48,1	(103,7)
Total agregado Instrumentos derivados (antes de Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes)	284,4	443,1	(158,7)	(35,8)

Tabla 4.44 Entidades más representativas Operaciones con instrumentos derivados – comparativo

Entidades que reportan los mayores saldos - Operaciones con instrumentos derivados

Miles de millones de pesos

CONCEPTO/Entidades	2019	2018	Variación Absoluta	Variación %
Instrumentos derivados con fines de especulación	174,4	106,1	68,3	64,4
Fondo de Garantías de Instituciones Financieras	94,1	22,1	72,0	...
Banco de Comercio Exterior de Colombia S.A.	80,3	83,9	(3,6)	(4,3)
Resto de Entidades que reportan	0,0	0,1	(0,1)	(100,0)
Subtotal resto de conceptos de Operaciones con instrumentos derivados	39,1	87,0	(47,9)	(55,1)
Total agregado Operaciones con instrumentos derivados (antes de Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes)	213,5	193,1	20,4	10,6

De las 332 entidades consolidadas en 2019, 5 reportaron saldos en la cuenta Instrumentos derivados con fines de cobertura de flujos de efectivo, 5 en Instrumentos derivados con fines de especulación del Activo, y 3 en Instrumentos derivados con fines de especulación del Pasivo.

Dinámica y movimiento de los Instrumentos derivados

Con el propósito de mostrar la dinámica de los instrumentos derivados en la vigencia 2019 se muestran los movimientos débito y crédito, que representan las transacciones registradas durante el año. De igual manera, se muestra el efecto del proceso de consolidación.

Tabla 4.45 Instrumentos derivados - Saldos y movimientos 2019

Instrumentos derivados

Miles de millones de pesos

DESCRIPCIÓN	Instrumentos derivados con fines de cobertura de flujos de efectivo	Instrumentos derivados con fines de especulación	Total Instrumentos derivados
Saldo Inicial 01-01-2019	267,3	175,8	443,1
(+) Movimientos DB	6.478,6	9.154.695,1	9.161.173,7
(-) Movimientos CR	6.560,0	9.154.772,4	9.161.332,4
(=) Subtotal	185,9	98,5	284,4
(+/-) Efecto proceso consolidación 2019	-	-	-
(+/-) Ajuste consolidación año anterior	-	-	-
(=) Saldo Final Consolidado al 31-12-2019	185,9	98,5	284,4

En este mismo sentido, se presenta el detalle de las Operaciones con instrumentos derivados.

Tabla 4.46 Operaciones con instrumentos derivados – Saldos y movimientos 2019

Operaciones con instrumentos derivados

Miles de millones de pesos

DESCRIPCIÓN	Instrumentos derivados con fines de especulación	Instrumentos derivados con fines de cobertura de valor de mercado	Total Operaciones con instrumentos derivados
Saldo Inicial 01-01-2019	106,1	87,0	193,1
(+) Movimientos DB	3.880.494,5	17.521,1	3.898.015,6
(-) Movimientos CR	3.880.562,8	17.473,2	3.898.036,0
(=) Subtotal	174,4	39,1	213,5
(+/-) Efecto proceso consolidación 2019	-	-	-
(+/-) Ajuste consolidación año anterior	-	-	-
(=) Saldo Final Consolidado al 31-12-2019	174,4	39,1	213,5

6.3 Inversiones en controladas, asociadas y negocios conjuntos

En la siguiente tabla se detallan las cuentas que conforman la agrupación, en forma comparativa con el periodo anterior, partiendo de los saldos agregados en cada una y en orden de representatividad del periodo analizado, para mostrar el efecto de las Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes aplicados en el proceso de consolidación y finalmente, los saldos consolidados que hacen parte del Estado de Situación Financiera Consolidado.

Tabla 4.47 Inversiones en controladas, asociadas y negocios conjuntos – composición

Inversiones en controladas, asociadas y negocios conjuntos

CONCEPTO	2019	2018	Miles de millones de pesos	
			Variación Absoluta	Variación %
Inversiones en controladas contabilizadas por el método de participación patrimonial	133.295,8	125.852,8	7.442,9	5,9
Inversiones en controladas al costo	5.324,7	5.036,9	287,8	5,7
Inversiones en negocios conjuntos contabilizadas por el método de participación patrimonial	2.302,5	2.170,6	131,8	6,1
Inversiones en asociadas contabilizadas por el método de participación patrimonial	2.187,8	2.030,8	157,0	7,7
Inversiones en entidades en liquidación	634,1	642,3	(8,1)	(1,3)
Inversiones en asociadas al costo	449,9	395,0	54,9	13,9
Otros conceptos de inversiones en controladas, asociadas y negocios conjuntos	337,8	323,8	14,0	4,3
Subtotal Inversiones e controladas, asociadas y negocios conjuntos	144.532,6	136.452,2	8.080,4	5,9
Deterioro acumulado de inversiones en controladas, asociadas y negocios conjuntos	(1.436,8)	(1.140,6)	(296,2)	26,0
Subtotal Deterioro acumulado de inversiones en controladas, asociadas y negocios conjuntos (cr)	(1.436,8)	(1.140,6)	(296,2)	26,0
Total Agregado	143.095,8	135.311,6	7.784,2	5,8
Efecto neto de Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes en el proceso de Consolidación	(110.133,8)	(110.730,0)	596,2	(0,5)
Total Consolidado	32.962,0	24.581,6	8.380,4	34,1

Entidades que registran los mayores valores de Inversiones en controladas, asociadas y negocios conjuntos

Se listan las cuatro entidades con los mayores valores reportados en los conceptos de Inversiones en controladas, asociadas y negocios conjuntos con mayor representatividad: Inversiones en controladas contabilizadas por el método de participación patrimonial, Inversiones en controladas al costo, Inversiones en negocios conjuntos contabilizadas por el método de participación patrimonial, Deterioro acumulado de inversiones en controladas contabilizadas por el método de participación patrimonial (cr) y Deterioro acumulado de inversiones en negocios conjuntos contabilizadas por el método de participación patrimonial (cr).

Tabla 4.48 Entidades más representativas – comparativo

Entidades que reportan los mayores saldos

Miles de millones de pesos

CONCEPTO/Entidades	2019	2018	Variación Absoluta	Variación %
Inversiones en controladas contabilizadas por el método de participación patrimonial	133.295,8	125.852,8	7.442,9	5,9
Ministerio de Hacienda y Crédito Público	65.548,3	65.916,8	(368,5)	(0,6)
Ecopetrol S.A.	51.763,2	43.837,1	7.926,1	18,1
Interconexión Eléctrica S.A.	10.541,3	10.344,0	197,3	1,9
Ministerio de Comercio, Industria y Turismo	1.644,4	1.557,3	87,2	5,6
Resto de Entidades que reportan	3.798,6	4.197,6	(399,0)	(9,5)
Inversiones en controladas al costo	5.324,7	5.036,9	287,8	5,7
Cenit Transporte y Logística de Hidrocarburos S.A.S.	4.796,8	4.410,0	386,8	8,8
E.S.P. Transelca S.A.	299,7	309,1	(9,4)	(3,0)
Banco de Comercio Exterior de Colombia S.A.	118,5	112,3	6,2	5,5
Internexa S.A.	100,1	98,9	1,2	1,2
Resto de Entidades que reportan	9,6	106,6	(97,0)	(91,0)
Inversiones en negocios conjuntos contabilizadas por el método de participación patrimonial	2.302,5	2.170,6	131,8	6,1
Ecopetrol S.A.	2.283,5	2.160,7	122,7	5,7
Sociedad Hotelera Tequendama S.A.	17,8	-	17,8	-
Resto de Entidades que reportan	1,2	9,9	(8,7)	(87,9)
Deterioro acumulado de inversiones en controladas contabilizadas por el método de participación patrimonial	(540,0)	(541,4)	1,3	(0,2)
Ecopetrol S.A.	(537,6)	(537,6)	-	-
Resto de Entidades que reportan	(2,4)	(3,8)	1,4	(36,8)
Deterioro acumulado de inversiones en negocios conjuntos contabilizadas por el método de participación patrimonial	(865,8)	(561,1)	(304,7)	54,3
Ecopetrol S.A.	(865,2)	(561,1)	(304,1)	54,2
Resto de Entidades que reportan	(0,6)	-	(0,6)	-
Subtotal resto de conceptos de Inversiones en controladas, asociadas y negocios conjuntos	3.578,6	3.353,8	224,8	6,7
Total agregado Inversiones en controladas, asociadas y negocios conjuntos (antes de Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes)	143.095,8	135.311,6	7.784,2	5,8

De las 332 entidades consolidadas en 2019, 21 reportaron saldos en la cuenta Inversiones en controladas contabilizadas por el método de participación patrimonial, 8 en Inversiones en controladas al costo, 5 en Inversiones en negocios conjuntos contabilizadas por el método de participación patrimonial, 4 en Deterioro acumulado de inversiones en controladas contabilizadas por el método de participación patrimonial (cr) y 3 en Deterioro acumulado de inversiones en negocios conjuntos contabilizadas por el método de participación patrimonial (cr). En los casos en los que la clasificación “Resto de Entidades que reportan” refleja un mayor valor en comparación con las entidades citadas como representativas, los saldos individualmente considerados no superan el valor reportado por dichas entidades.

Efecto de eliminaciones por operaciones recíprocas

Es importante destacar el efecto de las Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes que entre otros conceptos incluye las operaciones recíprocas, por valor de (\$110.133,8), el cual muestra transacciones de inversiones en controladas, asociadas y negocios conjuntos y el patrimonio entre entidades que hacen parte del consolidado del Nivel Nacional. Este valor representa el 77,0% del total agregado de las Inversiones en controladas, asociadas y negocios conjuntos \$143.095,8 incluyendo el deterioro acumulado, como se observa en la tabla siguiente.

Tabla 4.49 Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes del Proceso de Consolidación 2019

Inversiones en controladas, asociadas y negocios conjuntos

Miles de millones de pesos

CONCEPTO	Agregado 2019	Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes 2019	Consolidado 2019	Consolidado 2018
Inversiones en controladas contabilizadas por el método de participación patrimonial	133.295,8	(105.565,8)	27.730,0	19.180,6
Inversiones en controladas al costo	5.324,7	(3.346,8)	1.977,9	1.809,2
Inversiones en negocios conjuntos contabilizadas por el método de participación patrimonial	2.302,5	-	2.302,5	2.170,6
Inversiones en asociadas contabilizadas por el método de participación patrimonial	2.187,8	(666,2)	1.521,6	1.714,6
Inversiones en entidades en liquidación	634,1	(75,1)	559,0	567,3
Inversiones en asociadas al costo	449,9	(143,1)	306,8	279,5
Otros conceptos de inversiones en controladas, asociadas y negocios conjuntos	337,8	(336,9)	0,9	0,3
Subtotal Inversiones en controladas, asociadas y negocios conjuntos	144.532,6	(110.133,9)	34.398,7	25.722,1
Deterioro acumulado de inversiones en controladas, asociadas y negocios conjuntos	(1.436,8)	0,1	(1.436,7)	(1.140,5)
Subtotal Deterioro acumulado de inversiones en controladas, asociadas y negocios conjuntos (cr)	(1.436,8)	0,1	(1.436,7)	(1.140,5)
Total	143.095,8	(110.133,8)	32.962,0	24.581,6

Se presenta un resumen de las entidades que reportaron las mayores cifras por operaciones recíprocas en la cuenta de Inversiones en controladas contabilizadas por el método de participación patrimonial, las cuales por el proceso de eliminación de saldos recíprocos impactan directamente en el valor consolidado, así:

ESPACIO EN BLANCO

Tabla 4.50 Entidades con mayores Operaciones Recíprocas – Inversiones en Controladas, asociadas y negocios conjuntos

Inversiones en controladas, asociadas y negocios conjuntos - Operaciones recíprocas

Miles de millones de pesos

ENTIDAD REPORTANTE	ENTIDAD RECÍPROCA	SALDO REPORTADO 2019
Ministerio de Hacienda y Crédito Público	Ecopetrol S.A.	49.920,1
	Interconexión Eléctrica S.A.	6.411,4
	Banco Agrario de Colombia	1.949,8
	Financiera de Desarrollo Nacional S.A.	1.295,6
	Otras entidades recíprocas	5.620,4
Total Ministerio de Hacienda y Crédito Público		65.197,3
Ecopetrol S.A.	Refinería de Cartagena S.A.S	18.185,3
	Cenit Transporte y Logística de Hidro:	16.192,1
	Otras entidades recíprocas	980,1
Total Ecopetrol S.A.		35.357,5
Ministerio de Comercio, Industria y Turismo	Banco de Comercio Exterior de Coloml	1.592,5
	Fondo Nacional de Garantías S.A.	51,9
Total Ministerio de Comercio, Industria y Turismo		1.644,4
Otras entidades reportantes	Otras entidades recíprocas	3.366,6
Total reportado		105.565,8

Dinámica y movimiento de las inversiones en controladas, asociadas y negocios conjuntos

Con el propósito de presentar la dinámica de las inversiones en controladas, asociadas y negocios conjuntos en la vigencia 2019, se muestran los movimientos débito y crédito que representan las transacciones registradas durante el año. De igual manera, se muestra el efecto del proceso de consolidación.

Tabla 4.51 Inversiones en controladas, asociadas y negocios conjuntos - Saldos y movimientos 2019

Inversiones en controladas, asociadas y negocios conjuntos

Miles de millones de pesos

DESCRIPCIÓN	Inversiones en controladas contabilizadas por el método de participación patrimonial	Inversiones en controladas al costo	Inversiones en negocios conjuntos contabilizadas por el método de participación patrimonial	Inversiones en asociadas contabilizadas por el método de participación patrimonial	Inversiones en entidades en liquidación	Otros conceptos de Inversiones en controladas, asociadas y negocios conjuntos	Deterioro Acumulado (cr)	Total Inversiones en controladas, asociadas y negocios conjuntos
Saldo Inicial 01-01-2019	19.180,6	1.809,2	2.170,6	1.714,6	567,3	279,8	(1.140,5)	24.581,6
(+) Movimientos DB	55.851,1	5.282,4	589,2	1.951,1	19,2	3.932,7	53,3	67.679,0
(-) Movimientos CR	48.240,4	4.898,7	457,3	1.693,3	27,4	3.863,8	401,3	59.582,2
(=) Subtotal	26.791,3	2.192,9	2.302,5	1.972,4	559,1	348,7	(1.488,5)	32.678,4
(+/-) Efecto proceso consolidación 2019	(105.565,8)	(3.346,8)	-	(666,2)	(75,1)	(480,0)	0,1	(110.133,8)
(+/-) Ajuste consolidación año anterior	106.504,5	3.131,8	-	215,4	75,0	439,0	51,7	110.417,4
(=) Saldo Final Consolidado al 31-12-2019	27.730,0	1.977,9	2.302,5	1.521,6	559,0	307,7	(1.436,7)	32.962,0

En este mismo sentido, se presenta el detalle del Deterioro acumulado.

Tabla 4.52 Deterioro acumulado de las Inversiones en controladas, asociadas y negocios conjuntos – Saldos y movimientos 2019

Deterioro acumulado de inversiones en controladas, asociadas y negocios conjuntos

Miles de millones de pesos

DESCRIPCIÓN	Inversiones en controladas contabilizadas por el método de participación patrimonial	Inversiones en negocios conjuntos contabilizadas por el método de participación patrimonial	Inversiones en asociadas contabilizadas por el método de participación patrimonial	Inversiones en asociadas al costo	Inversiones en controladas al costo	Deterioro Acumulado (cr)
Saldo Inicial 01-01-2019	(541,4)	(561,1)	(14,7)	(12,1)	(11,2)	(1.140,5)
(+) Movimientos DB	38,6	0,1	13,0	-	1,6	53,3
(-) Movimientos CR	89,0	304,8	6,0	-	1,5	401,3
(=) Subtotal	(591,8)	(865,8)	(7,7)	(12,1)	(11,1)	(1.488,5)
(+/-) Efecto proceso consolidación 2019	-	-	-	0,1	-	0,1
(+/-) Ajuste consolidación año anterior	51,8	-	-	(0,1)	-	51,7
(=) Saldo Final Consolidado al 31-12-2019	(540,0)	(865,8)	(7,7)	(12,1)	(11,1)	(1.436,7)

Nota 7 Cuentas por cobrar

En la siguiente tabla se detalla, a nivel de cuentas, los principales conceptos que conforman el grupo, en forma comparativa con el periodo anterior, partiendo de los saldos agregados en cada cuenta y en orden de representatividad del periodo analizado, para mostrar el efecto de las Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes aplicados en el proceso de consolidación y finalmente, los saldos consolidados que hacen parte del Estado de Situación Financiera Consolidado.

Tabla 4.53 Cuentas por cobrar – composición

Cuentas por cobrar

Miles de millones de pesos

CONCEPTO	2019	2018	Variación Absoluta	Variación %
Contribuciones tasas e ingresos no tributarios	68.848,1	52.793,2	16.054,9	30,4
Otras cuentas por cobrar	18.211,4	20.215,5	(2.004,1)	(9,9)
Impuestos retención en la fuente y anticipos de impuestos	17.158,0	15.556,4	1.601,6	10,3
Venta de bienes	5.744,8	5.431,2	313,6	5,8
Prestación de servicios	2.946,1	2.947,8	(1,7)	(0,1)
Recursos de los fondos de pensiones administrados por colpensiones	2.912,7	3.610,5	(697,8)	(19,3)
Cuentas por cobrar de difícil recaudo	1.724,6	2.179,3	(454,7)	(20,9)
Otros conceptos de Cuentas por cobrar	5.532,3	4.074,2	1.458,1	35,8
Subtotal Cuentas por cobrar	123.078,0	106.808,1	16.269,9	15,2
Deterioro acumulado de cuentas por cobrar (cr)	(64.138,2)	(47.499,9)	(16.638,3)	35,0
Deterioro acumulado de cuentas por cobrar a costo amortizado (cr)	(11,1)	(9,0)	(2,1)	23,9
Subtotal Deterioro Acumulado	(64.149,3)	(47.508,9)	(16.640,4)	35,0
Total Agregado	58.928,7	59.299,2	(370,5)	(0,6)
Efecto neto de Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes en el proceso de Consolidación	(8.983,9)	(7.925,5)	(1.058,4)	13,4
Total Consolidado	49.944,8	51.373,7	(1.428,9)	(2,8)

Entidades que registran los mayores valores de cuentas por cobrar

A continuación, se listan las cuatro entidades con los mayores valores reportados en 2019 comparativo con 2018 en los conceptos de cuentas por cobrar de mayor representatividad: Contribuciones tasas e ingresos no tributarios, Otras cuentas por cobrar, Impuestos retención en la fuente y anticipos de impuestos, y Deterioro acumulado de cuentas por cobrar (cr).

Tabla 4.54 Entidades más representativas – comparativo

Entidades que reportan los mayores saldos

CONCEPTO/Entidades	2019	2018	Miles de millones de pesos	
			Variación Absoluta	Variación %
Contribuciones tasas e ingresos no tributarios	68.848,1	52.793,2	16.054,9	30,4
Consejo Superior de la Judicatura	57.354,3	41.958,3	15.396,0	36,7
Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales	8.006,1	7.656,8	349,3	4,6
U.A.E. de Gestión Pensional y Contribuciones Parafiscales de la Protección Social	799,4	446,6	352,8	79,0
Superintendencia de Industria y Comercio	344,3	220,9	123,4	55,8
Resto de Entidades que reportan	2.344,0	2.510,6	(166,6)	(6,6)
Otras cuentas por cobrar	18.211,4	20.215,5	(2.004,1)	(9,9)
Agencia Nacional de Infraestructura	1.783,9	2.271,7	(487,8)	(21,5)
Ministerio de Hacienda y Crédito Público	1.776,1	1.662,4	113,7	6,8
Ministerio de Agricultura y Desarrollo Rural	1.664,3	1.150,4	514,0	44,7
U.A.E. de Gestión Pensional y Contribuciones Parafiscales de la Protección Social	1.180,8	420,3	760,5	180,9
Resto de Entidades que reportan	11.806,3	14.710,7	(2.904,5)	(19,7)
Impuestos retención en la fuente y anticipos de impuestos	17.158,0	15.556,4	1.601,6	10,3
Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales	17.114,7	15.516,8	1.597,9	10,3
Resto de Entidades que reportan	43,3	39,6	3,7	9,4
Deterioro acumulado de cuentas por cobrar (cr)	(64.138,2)	(47.499,9)	(16.638,3)	35,0
Consejo Superior de la Judicatura	(56.733,9)	(40.909,1)	(15.824,8)	38,7
Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales	(1.823,2)	(128,5)	(1.694,7)	...
U.A.E. de Gestión Pensional y Contribuciones Parafiscales de la Protección Social	(1.345,6)	(1.220,0)	(125,7)	10,3
Fondo Nacional de Prestaciones Sociales del Magisterio	(777,1)	(2.269,4)	1.492,3	(65,8)
Resto de Entidades que reportan	(3.458,4)	(2.972,9)	(485,4)	16,3
Subtotal resto de conceptos de Cuentas por cobrar	18.849,4	18.234,0	615,4	3,4
Total agregado Cuentas por cobrar (antes de Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes)	58.928,7	59.299,2	(370,5)	(0,6)

Del universo de entidades consolidadas al año 2019 (332), 112 reportaron saldos en la cuenta Contribuciones tasas e ingresos no tributarios, 299 en Otras cuentas por cobrar, 3 en Impuestos retención en la fuente y anticipos de impuestos, y 196 en Deterioro acumulado de cuentas por cobrar (cr). En la clasificación “Resto de Entidades que reportan” se refleja un mayor valor en comparación con las entidades citadas como representativas, pero los saldos individualmente considerados no superan el valor reportado por dichas entidades.

Llama la atención que el Consejo Superior de la Judicatura reporta \$57.354,3 de cuentas por cobrar en el concepto de Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios, y un deterioro acumulado por este concepto de \$56.733,9, lo cual significa que el 98,9% de esta cartera se considera con dificultades e imposibilidades de recuperación, y así lo expresan en las notas respectivas. Por su parte la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales reporta cuentas por cobrar por valor de \$25.120,8, de los cuales el deterioro acumulado calculado es de \$1.823,2, es decir, el 7,3%.

Efecto de eliminaciones por operaciones recíprocas

Es importante destacar el efecto de las Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes que entre otros conceptos incluye las operaciones recíprocas, por valor de (\$8.983,9), el cual muestra transacciones de cuentas por cobrar y por pagar entre entidades que hacen parte del consolidado del Sector Público. Este valor representa el 15,2% del total agregado de las Cuentas por cobrar \$58.928,7 incluyendo el deterioro acumulado, como se observa en la tabla siguiente.

Tabla 4.55 Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes del Proceso de Consolidación 2019

Cuentas por cobrar

CONCEPTO	Agregado 2019	Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes 2019	Miles de millones de pesos	
			Consolidado 2019	Consolidado 2018
Contribuciones tasas e ingresos no tributarios	68.848,1	(63,3)	68.784,8	52.679,9
Otras cuentas por cobrar	18.211,4	(4.939,3)	13.272,1	16.122,5
Impuestos retención en la fuente y anticipos de impuestos	17.158,0	(37,6)	17.120,4	15.432,0
Venta de bienes	5.744,8	(1.744,5)	4.000,3	3.632,3
Prestación de servicios	2.946,1	(1.063,0)	1.883,1	1.850,6
Recursos de los fondos de pensiones administrados por colpensiones	2.912,7	-	2.912,7	3.610,5
Cuentas por cobrar de difícil recaudo	1.724,6	(6,9)	1.717,7	2.174,5
Otros conceptos de Cuentas por cobrar	5.532,3	(1.129,6)	4.402,7	3.380,1
Total Deterioro Acumulado	(64.149,3)	0,3	(64.149,0)	(47.508,7)
Totales	58.928,7	(8.983,9)	49.944,8	51.373,7
Subtotal Cuentas por cobrar antes de deterioro	123.078,0	(8.984,2)	114.093,8	98.882,4
Total Deterioro Acumulado	(64.149,3)	0,3	(64.149,0)	(47.508,7)
Totales	58.928,7	(8.983,9)	49.944,8	51.373,7

Se presenta un resumen de las entidades que reportaron las mayores cifras por operaciones recíprocas en la cuenta de Otras cuentas por cobrar, las cuales por el proceso de eliminación de saldos recíprocos impactan directamente en el valor consolidado, así:

Tabla 4.56 Entidades con mayores Operaciones Recíprocas – Otras cuentas por cobrar

Otras cuentas por cobrar - Operaciones recíprocas

Miles de millones de pesos

ENTIDAD REPORTANTE	ENTIDAD RECÍPROCA	SALDO REPORTADO 2019
Ministerio de Agricultura y Desarrollo Rural	Tesoro Nacional	1.138,2
Total Ministerio de Agricultura y Desarrollo Rural		1.138,2
Fondo Nacional de Vivienda	Tesoro Nacional	995,7
Total Fondo Nacional de Vivienda		995,7
Ministerio de Vivienda, Ciudad y Territorio	Tesoro Nacional	442,1
Total Ministerio de Vivienda, Ciudad y Territorio		442,1
Agencia Nacional de Infraestructura	Tesoro Nacional	389,7
Total Agencia Nacional de Infraestructura		389,7
Otras entidades reportantes	Otras entidades recíprocas	1.973,6
Total reportado		4.939,3

Dinámica y movimiento de las cuentas por cobrar

Con el propósito de presentar la dinámica de las cuentas por cobrar en la vigencia 2019 se muestran los movimientos de entrada y de salida, que representan las causaciones de derechos registrados durante el año y las salidas o cobros realizados. De igual manera, se muestra el efecto del proceso de consolidación.

Tabla 4.57 Saldos y movimientos 2019

Cuentas por cobrar

Miles de millones de pesos

DESCRIPCIÓN	Contribuciones tasas e ingresos no tributarios	Otras cuentas por cobrar	Impuestos retención en la fuente y anticipos de impuestos	Venta de bienes	Otros conceptos de Cuentas por cobrar	Deterioro Acumulado	Total Cuentas por cobrar
Saldo Inicial 01-01-2019	52.679,9	16.122,5	15.432,0	3.632,3	11.015,7	(47.508,7)	51.373,7
(+) Movimientos DB	88.945,8	1.473.366,3	3.663.660,7	196.126,8	3.046.100,3	44.689,0	8.512.888,8
(-) Movimientos CR	71.257,4	1.475.222,0	3.661.761,7	195.817,3	3.038.807,7	61.621,1	8.504.487,1
(=) Subtotal	70.368,3	14.266,8	17.331,0	3.941,8	18.308,3	(64.440,8)	59.775,4
(+/-) Efecto proceso consolidación 2019	(63,3)	(4.939,3)	(37,6)	(1.744,5)	(2.199,6)	0,3	(8.984,0)
(+/-) Ajuste consolidación año anterior	(1.520,2)	3.944,6	(173,0)	1.803,1	(5.192,6)	291,5	(846,6)
(=) Saldo Final Consolidado al 31-12-2019	68.784,8	13.272,1	17.120,4	4.000,4	10.916,1	(64.149,0)	49.944,8

La tabla permite observar que durante el año 2019 se realizaron causaciones de cuentas por cobrar por valor de \$8.512.888,8 y cobros o recuperaciones de cartera por valor de \$8.504.487,1.

En este mismo sentido, a continuación se presenta el detalle del Deterioro acumulado.

Tabla 4.58 Deterioro acumulado de las Cuentas por cobrar – Saldos y movimientos 2019

Deterioro acumulado de cuentas por cobrar (cr)

Miles de millones de pesos

DESCRIPCIÓN / Deterioro	Contribuciones tasas e ingresos no tributarios	Impuestos	Otras cuentas por cobrar	Prestación de servicios de salud	Otros conceptos de Cuentas por cobrar	Total Deterioro acumulado
Saldo Inicial 01-01-2019	(41.951,3)	(89,1)	(4.459,1)	(99,2)	(910,1)	(47.508,7)
(-) Movimientos DB	(29.508,8)	(4.642,7)	(3.903,7)	(2.170,7)	(4.463,1)	(44.689,0)
(+) Movimientos CR	(45.713,2)	(5.735,4)	(2.811,1)	(2.458,1)	(4.903,2)	(61.621,1)
(=) Subtotal	(58.155,7)	(1.181,8)	(3.366,5)	(386,6)	(1.350,2)	(64.440,8)
(+/-) Efecto proceso de consolidación 2019	-	-	-	-	(2,0)	(2,0)
(+/-) Ajuste consolidación año anterior	(254,9)	(105,3)	175,8	286,0	192,3	293,8
(=) Saldo Final Consolidado al 31-12-2019	(58.410,6)	(1.287,1)	(3.190,7)	(100,6)	(1.159,9)	(64.149,0)

La tabla anterior permite visualizar que durante el año 2019 se realizaron reconocimientos de deterioro de las cuentas por cobrar por valor de \$61.621,1, pero se hicieron recuperaciones o disminuciones del deterioro acumulado por valor de \$44.689,0.

Con relación a la clasificación de la cartera por rangos de vencimiento, la mayoría de las entidades no hacen alusión a este requisito. De una muestra de 15 entidades seleccionadas únicamente SATENA indicó que tiene clasificada su cartera en rangos de: 0 a 3 meses, entre 3 y 6 meses, entre 6 y 12 meses y más de 12 meses. Las demás entidades se refieren a un análisis de cartera sin referenciar rangos.

Nota 8 Préstamos por cobrar

En la siguiente tabla se detalla, a nivel de cuentas, los principales conceptos que conforman el grupo, en forma comparativa con el periodo anterior, partiendo de los saldos agregados en cada cuenta y en orden de representatividad del periodo analizado, para mostrar el efecto de las Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes aplicados en el proceso de consolidación y finalmente, los saldos consolidados que hacen parte del Estado de Situación Financiera Consolidado.

Tabla 4.59. Préstamos por cobrar – composición

Préstamos por cobrar

Miles de millones de pesos

CONCEPTO	2019	2018	Variación Absoluta	Variación %
Préstamos concedidos	61.066,9	56.042,5	5.024,4	9,0
Préstamos gubernamentales otorgados	26.276,7	18.579,1	7.697,6	41,4
Préstamos por cobrar de difícil recaudo	531,3	362,0	169,3	46,8
Subtotal Préstamos por cobrar	87.874,9	74.983,6	12.891,3	17,2
Deterioro acumulado de préstamos por cobrar (cr)	(3.589,0)	(3.218,7)	(370,3)	11,5
Subtotal Deterioro Acumulado	(3.589,0)	(3.218,7)	(370,3)	11,5
Total Agregado	84.285,9	71.764,9	12.521,0	17,4
Efecto neto de Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes en el proceso de Consolidación	(25.592,5)	(11.537,1)	(14.055,4)	121,8
Total Consolidado	58.693,4	60.227,8	(1.534,4)	(2,5)

Entidades que registran los mayores valores de préstamos por cobrar

Se listan las cuatro entidades con los mayores valores reportados en 2019 comparativo con 2018 en los conceptos de préstamos por cobrar de mayor representatividad: Préstamos concedidos, Préstamos gubernamentales otorgados y Deterioro acumulado de préstamos por cobrar (cr).

Tabla 4.60. Entidades más representativas – comparativo

Entidades que reportan los mayores saldos

CONCEPTO/Entidades	2019	2018	Miles de millones de pesos	
			Variación Absoluta	Variación %
Préstamos concedidos	61.066,9	56.042,5	5.024,4	9,0
Banco Agrario de Colombia	13.956,4	12.942,3	1.014,1	7,8
Financiera de Desarrollo Territorial S.A.	8.916,7	8.535,5	381,2	4,5
Fondo para el Financiamiento del Sector Agropecuario	8.756,4	8.412,3	344,0	4,1
Fondo Nacional del Ahorro	8.131,6	7.204,2	927,5	12,9
Resto de Entidades que reportan	21.305,8	18.948,2	2.357,6	12,4
Préstamos gubernamentales otorgados	26.276,7	18.579,2	7.697,6	41,4
Deuda Pública Nación	24.418,7	18.275,1	6.143,6	33,6
Tesoro Nacional	1.571,3	9,3	1.562,0	...
Escuela Superior de Administración Pública	200,0	200,0	-	-
Administradora de los Recursos del Sistema General de Seguridad Social en Salud - Unidad Recursos Administrados	86,8	94,8	(8,0)	(8,5)
Deterioro acumulado de préstamos por cobrar (cr)	(3.589,0)	(3.218,7)	(370,4)	11,5
Banco Agrario de Colombia	(1.305,6)	(1.281,8)	(23,9)	1,9
Instituto Colombiano de Crédito Educativo y Estudios Técnicos en el Exterior	(949,0)	(767,7)	(181,3)	23,6
Fondo Nacional de Garantías S.A.	(475,0)	(328,3)	(146,7)	44,7
Fondo Nacional del Ahorro	(286,7)	(262,0)	(24,8)	9,5
Resto de Entidades que reportan	(572,7)	(578,9)	6,2	(1,1)
Subtotal resto de conceptos de Préstamos por cobrar	531,3	362,0	169,3	46,8
Total agregado Préstamos por cobrar (antes de Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes)	84.285,8	71.764,9	12.520,9	17,4

Del universo de entidades consolidadas que corresponde a 332 en el 2019, 74 reportaron saldos en la cuenta Préstamos concedidos, 5 en Préstamos gubernamentales otorgados y 43 en el Deterioro acumulado. En referencia al enunciado “Resto de Entidades que reportan” en cada uno de los conceptos, este puede tener un mayor valor en comparación con algunas de las entidades citadas, sin embargo, los saldos individualmente considerados allí por entidad no son igual de representativos.

Se destaca el saldo de la entidad Deuda Pública Nación en los préstamos por cobrar que corresponden a Préstamos gubernamentales otorgados por valor de \$24.418,7 de los cuales sobresalen \$17.577,4 concedidos a las entidades del gobierno general, fundamentalmente al Ministerio de Hacienda y Crédito Público por valor de \$16.819,7; y \$6.830,4 concedidos a las empresas no financieras, principalmente al Metro de Medellín por valor de \$5.742,4.

El importante aumento que registra el Tesoro Nacional por valor de \$1.562,0 corresponde principalmente a un crédito que esta entidad otorgó al Fondo Empresarial conformado por once desembolsos realizados durante 2019 con fechas de vencimiento durante 2020 y con una tasa promedio ponderada de 7,05%. El Fondo Empresarial fue constituido por la Superintendencia de Servicios Públicos Domiciliarios como patrimonio autónomo administrado por la Financiera de Desarrollo Nacional, con el objeto de garantizar la viabilidad y continuidad en la prestación del servicio.

Efecto de eliminaciones por operaciones recíprocas

Es importante destacar el efecto de las Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes que entre otros conceptos incluye las operaciones recíprocas por valor de (\$25.592,5), el cual muestra transacciones de préstamos por cobrar y por pagar entre entidades que hacen parte del consolidado del Sector Público. Este valor representa el 30,4% del total agregado de los Préstamos por pagar \$84.285,9 incluyendo el deterioro acumulado, como se observa en la tabla siguiente.

Tabla 4.61. Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes del Proceso de Consolidación 2019

Préstamos por cobrar

CONCEPTO	Miles de millones de pesos			
	Agregado 2019	Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes 2019	Consolidado 2019	Consolidado 2018
Préstamos concedidos	61.066,9	(7.895,3)	53.171,6	56.041,2
Préstamos gubernamentales otorgados	26.276,7	(17.673,0)	8.603,7	7.043,3
Préstamos por cobrar de difícil recaudo	531,3	(24,2)	507,1	362,0
Total Deterioro Acumulado	(3.589,0)	-	(3.589,0)	(3.218,7)
Totales	84.285,9	(25.592,5)	58.693,4	60.227,8

Se presenta un resumen de las entidades que reportaron las mayores cifras por operaciones recíprocas en la cuenta de Préstamos gubernamentales otorgados y Préstamos concedidos, las cuales por el proceso de eliminación de saldos recíprocos impactan directamente en el valor consolidado, así:

Tabla 4.62. Entidades con mayores Operaciones Recíprocas – Préstamos gubernamentales otorgados

Préstamos gubernamentales otorgados - Operaciones recíprocas

		Miles de millones de pesos
ENTIDAD REPORTANTE	ENTIDAD RECÍPROCA	SALDO REPORTADO 2019
Deuda Pública Nación	Ministerio de Hacienda y Crédito Público	16.819,7
	Otras entidades recíprocas	644,0
	Total Deuda Pública Nación	17.463,7
Otras entidades reportantes	Otras entidades recíprocas	209,3
Total reportado		17.673,0

Tabla 4.63. Entidades con mayores Operaciones Recíprocas – Préstamos concedidos

Préstamos concedidos - Operaciones recíprocas

Miles de millones de pesos

ENTIDAD REPORTANTE	ENTIDAD RECÍPROCA	SALDO REPORTADO 2019
Fondo para el Financiamiento del Sector Agropecuario	Banco Agrario de Colombia	7.096,4
	Arco Grupo Bancoldex S.A.	13,5
	Compañía de Financiamiento	
Total Fondo para el Financiamiento del Sector Agropecuario		7.109,9
Otras entidades reportantes	Otras entidades recíprocas	785,4
Total reportado		7.895,3

Dinámica y movimiento de préstamos por cobrar

Con el propósito de mostrar la dinámica de los préstamos por cobrar en la vigencia 2019 se muestran los movimientos de entrada y de salida, que representan las causaciones de derechos registrados durante el año y las salidas o cobros realizados. De igual manera, se muestra el efecto del proceso de consolidación.

Tabla 4.64. Saldos y movimientos 2019

Préstamos por cobrar

Miles de millones de pesos

DESCRIPCIÓN	Préstamos concedidos	Préstamos gubernamentales otorgados	Préstamos por cobrar de difícil recaudo	Deterioro Acumulado	Total Préstamos por pagar
Saldo Inicial 01-01-2019	56.041,2	7.043,3	362,0	(3.218,7)	60.227,8
(+) Movimientos DB	265.378,1	19.241,8	582,9	5.579,0	290.781,8
(-) Movimientos CR	260.349,7	11.544,2	413,6	5.949,3	278.256,8
(=) Subtotal	61.069,6	14.740,9	531,3	(3.589,0)	72.752,8
(+/-) Efecto proceso consolidación 2019	(7.895,3)	(17.673,0)	(24,2)	-	(25.592,5)
(+/-) Ajuste consolidación año anterior	(2,7)	11.535,8	-	-	11.533,1
(=) Saldo Final Consolidado al 31-12-2019	53.171,6	8.603,7	507,1	(3.589,0)	58.693,4

La tabla permite observar que durante el año 2019 se realizaron causaciones de préstamos por cobrar por valor de \$290.781,8 y cobros o recuperaciones de cartera por valor de \$278.256,8.

En este mismo sentido, a continuación, se presenta el detalle del Deterioro acumulado.

Tabla 4.65. Deterioro acumulado de los Préstamos por cobrar – Saldos y movimientos 2019

Deterioro acumulado de Préstamos por cobrar

Miles de millones de pesos

DESCRIPCIÓN	Préstamos concedidos	Préstamos gubernamentales otorgados	Deterioro acumulado
Saldo Inicial 01-01-2019	3.169,5	49,2	3.218,7
(-) Movimientos DB	5.572,8	6,2	5.579,0
(+) Movimientos CR	5.948,1	1,2	5.949,3
(=) Subtotal	3.544,8	44,2	3.589,0
(+/-) Efecto proceso consolidación 2019	-	-	-
(+/-) Ajuste consolidación año anterior	-	-	-
(=) Saldo Final Consolidado al 31-12-2019	3.544,8	44,2	3.589,0

La tabla anterior permite visualizar que, durante el año 2019, se realizaron reconocimientos de deterioro de los préstamos por cobrar por valor de \$5.949,3, y se hicieron recuperaciones o disminuciones del deterioro acumulado por valor de \$5.579,0.

Préstamo al Fondo de Estabilización de precios de los combustibles (FEPC)

La Ley 1955 de mayo 25 de 2019, por la cual se expidió el Plan Nacional de Desarrollo “*Pacto por Colombia, Pacto por la Equidad*”, para el periodo 2018-2022, en su artículo 34 estableció lo siguiente:

“ARTÍCULO 34. OBLIGACIONES A CARGO DEL FONDO DE ESTABILIZACIÓN DE PRECIOS DE LOS COMBUSTIBLES (FEPC). *Las obligaciones derivadas de las cuentas por cobrar constituidas por la Nación al Fondo de Estabilización de Precios de los Combustibles (FEPC) creado por el artículo 69 de la Ley 1151 de 2007, prorrogado por el artículo 267 de la Ley 1753 de 2015, las cuales fueron autorizadas por la ley en contrapartida de la emisión de bonos u otros títulos de deuda pública, se entenderán extintas a partir del 31 de diciembre de 2019.*

Para dar cumplimiento a lo establecido en el presente artículo, el Ministerio de Hacienda y Crédito Público realizará las operaciones necesarias para la extinción de la deuda de la que trata el presente artículo, y de sus respectivos intereses.” (subrayado fuera de texto)

Al efecto, la misma Ley, en la Subsección 2 - Legalidad para La Transparencia de las Finanzas, prevé que para garantizar el funcionamiento y sostenibilidad del Fondo de Estabilización de Precios de los Combustibles (FEPC) el Ministerio de Hacienda y Crédito Público, como administrador del FEPC, podrá realizar directamente o a través de entidades especializadas, el diseño, gestión, adquisición y/o celebración de instrumentos y/o contratos de cobertura financiera

sobre los precios del petróleo o de los combustibles líquidos en el mercado internacional, o sobre la tasa de cambio del peso colombiano por el dólar estadounidense.

También prevé, que las decisiones de coberturas financieras deberán ser evaluadas de forma conjunta y en contexto con la función del FEPC, no por el desempeño de una operación individual sino como parte de una estrategia de estabilidad de los precios internos de los combustibles y de sostenibilidad del FEPC. En algunos periodos determinados por condiciones adversas del mercado, se podrán observar operaciones cuyos resultados sean iguales a cero o negativos por la naturaleza propia de las coberturas.

Sobre la base del mandamiento establecido en el artículo 34, de la Ley del Plan de Desarrollo, para el periodo 2018-2022, y por los efectos de la cifra que se debe extinguir, que es del orden de \$16,8 billones de pesos, respecto de las obligaciones derivadas de las cuentas por cobrar constituidas por la Nación al FEPC, que fueron autorizadas por la ley en contrapartida de la emisión de bonos u otros títulos de deuda pública, es que estas se entenderán extintas a partir del 31 de diciembre de 2019, en tal sentido, los usuarios de la información contable pública tendrán en cuenta que los registros contables derivados de este mandato y su incidencia tanto, en los Estados de Situación Financiera de Deuda Pública y del MHCP - Gestión General, se verán reflejados en el periodo en que estas acciones se realicen, sin que deba entenderse que los estados financieros al 31 de diciembre de 2019 se vean afectados, por cuanto, es natural y razonable, que estas dos entidades contables para poder dar por extintas las obligaciones a cargo del Fondo de Estabilización de Precios de los Combustibles - FEPC, es a partir del 31 de diciembre de 2019; por lo tanto, el Ministerio de Hacienda y Crédito Público, deberá realizar todas aquellas operaciones y gestiones necesarias e inherentes de índole operativo y administrativo para la extinción de dichas obligaciones y su afectación en los registros contables.

En tal sentido, se debe entender que el MHCP, para reconocer dicha extinción lo hará en la medida en que realice dichas operaciones, con independencia del periodo en que las realice, para lo cual deberá observar lo relacionado en la baja en cuentas previsto en las normas de préstamos por cobrar y préstamos por pagar del régimen de contabilidad pública en lo particular para entidades de gobierno.

El Ministerio de Hacienda y Crédito mantuvo registradas a 31 de diciembre de 2019 las obligaciones derivadas y las cuentas por cobrar constituidas por la Nación al FEPC, que fueron autorizadas por la ley en contrapartida de la emisión de bonos u otros títulos de deuda pública, en los Estados Financieros de las Entidades Contables Deuda Pública y Ministerio de Hacienda y Crédito Público - Gestión General, y que durante la vigencia 2020 deberá continuar adelantando aquellas acciones tendientes a la extinción de dichas obligaciones; toda vez que la Ley, tiene un ordenamiento e imperativo factico al predicar que para dar cumplimiento a lo previsto en dicho artículo 34, este ministerio, realizará las operaciones necesarias para la extinción de la deuda y de los intereses de que en él se tratan.

Es importante resaltar que estos saldos incorporados en cada una de las entidades públicas del Ministerio de Hacienda y Crédito Público (Deuda Pública y Gestión General) por valor de \$16,8 billones de pesos, en los respectivos conceptos de Préstamos por cobrar y Préstamos por pagar, fueron reportados como operaciones recíprocas al 31 de diciembre de 2019 y las mismos fueron

eliminadas en el proceso de consolidación realizado, por tanto, son saldos inexistentes para el Estado de Situación Financiera Consolidado del Nivel Nacional y del Sector Público.

Nota 9 Inventarios

El grupo de Inventarios se compone de las cuentas y valores del consolidado que se detallan a continuación:

Tabla 4.66. Inventarios

Inventarios

CONCEPTO	Miles de millones de pesos			
	2019	2018	Variación Absoluta	Variación %
Materiales y suministros	5.592,7	5.064,7	528,0	10,4
Mercancías en existencia	1.959,0	1.938,0	21,0	1,1
En poder de terceros	1.852,0	1.706,9	145,1	8,5
Bienes producidos	1.748,9	1.059,9	689,0	65,0
Productos en proceso	1.272,7	814,3	458,4	56,3
Materias primas	713,8	701,6	12,2	1,7
En tránsito	126,1	90,2	35,9	39,8
Otros conceptos de Inventarios	63,6	128,5	(64,9)	(50,5)
Subtotal Inventarios	13.328,8	11.504,1	1.824,7	15,9
Deterioro acumulado de inventarios (cr)	(163,4)	(110,3)	(53,1)	48,1
Subtotal Deterioro Acumulado	(163,4)	(110,3)	(53,1)	48,1
Total Agregado	13.165,4	11.393,8	1.771,6	15,5
Efecto neto de Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes en el proceso de Consolidación	-	-	-	-
Total Consolidado	13.165,4	11.393,8	1.771,6	15,5

Vale precisar que el grupo de Inventarios no se ve afectado en el proceso de Consolidación por las Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes, por tanto, los saldos agregados y consolidados son los mismos para este caso.

El grupo de Inventarios, consolidado de las entidades contables públicas del Nivel Nacional a 31 de diciembre de 2019, alcanzó la suma de \$13.165,4 que representa el 2,0% del total del valor del activo que asciende a la suma de \$646.114,8.

Entidades que registran los mayores valores de inventarios

Se relacionan las cuatro entidades con mayor representatividad de acuerdo con los saldos reportados en la vigencia 2019 comparados con la vigencia del año anterior, en los conceptos de Materiales y Suministros, Mercancías en existencia, Productos en proceso y Deterioro acumulado de inventarios (cr), los cuales se detallan en la siguiente tabla:

Tabla 4.67. Entidades más representativas

Entidades que reportan los mayores saldos

Miles de millones de pesos

CONCEPTO/Entidades	2019	2018	Variación Absoluta	Variación %
Materiales y suministros	5.592,7	5.064,7	528,0	10,4
Ministerio de Defensa Nacional	2.787,8	2.520,5	267,3	10,6
Ecopetrol S.A.	823,7	710,6	113,1	15,9
Policía Nacional	612,6	583,6	29,0	5,0
Cenit Transporte y Logística de Hidrocarburos S.A.S.	450,1	343,1	107,0	31,2
Resto de Entidades que reportan	918,5	906,9	11,6	1,3
Mercancías en existencia	1.959,0	1.938,0	21,0	1,1
Fondo para la Rehabilitación, Inversión Social y Lucha contra el Crimen Organizado	621,3	760,1	(138,8)	(18,3)
Agencia Nacional de Tierras	401,4	396,7	4,7	1,2
Caja Promotora de Vivienda Militar y de Policía	179,0	171,3	7,7	4,5
Ministerio de Salud y Protección Social	156,0	70,3	85,7	121,9
Resto de Entidades que reportan	601,3	539,6	61,7	11,4
En poder de terceros	1.852,0	1.706,9	145,1	8,5
Ecopetrol S.A.	1.813,3	1.671,3	142,0	8,5
Central de Inversiones S.A.	20,5	20,7	(0,2)	(1,0)
Instituto Colombiano de Bienestar Familiar	6,9	5,1	1,8	35,3
Unidad para la Atención y Reparación Integral a las Víctimas	4,6		4,6	-
Resto de Entidades que reportan	6,7	9,8	(3,1)	(31,6)
Deterioro acumulado de inventarios (cr)	(163,4)	(110,3)	(53,1)	48,1
Cenit Transporte y Logística de Hidrocarburos S.A.S.	(62,2)	(3,7)	(58,5)	...
Ecopetrol S.A.	(41,3)	(32,1)	(9,2)	28,7
Refinería de Cartagena S.A.S	(27,4)	(35,3)	7,9	(22,4)
Central de Inversiones S.A.	(10,7)	(11,6)	0,9	(7,8)
Resto de Entidades que reportan	(21,8)	(27,6)	5,8	(21,0)
Subtotal resto de conceptos de Inventarios	3.925,1	2.794,5	1.130,6	40,5
Total agregado Inventarios (antes de Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes)	13.165,4	11.393,8	1.771,6	15,5

Del universo de entidades consolidadas al 2019 (332), 80 reportaron saldos en la cuenta Materiales y suministros 55 en Mercancías en existencia, 17 En poder de terceros y 31 en el Deterioro acumulado de inventarios (cr). Dentro de la clasificación “Resto de Entidades que reportan” se refleja un valor en comparación con las entidades antes mencionadas, sin embargo, sus saldos individuales no superan el valor reportado por dichas entidades.

Dinámica y movimiento de los Inventarios

Con el propósito de mostrar la dinámica de los inventarios en la vigencia 2019 se muestran los movimientos de entrada y de salida, que representan las causaciones de esta cuenta durante el año. De igual manera, se muestra el efecto del proceso de consolidación.

Tabla 4.68. Saldos y movimientos 2019

Inventarios

Miles de millones de pesos

DESCRIPCIÓN	Materiales y suministros	Mercancías en existencia	En poder de terceros	Productos en proceso	Otros conceptos de inventarios	Deterioro Acumulado	Total Inventarios
Saldo Inicial 01-01-2019	5.064,7	1.938,1	1.706,9	1.059,9	1.514,0	110,3	11.393,8
(+) Movimientos DB	13.179,9	8.583,9	303.861,6	215.253,4	124.261,7	227,9	665.368,5
(-) Movimientos CR	12.623,2	8.554,0	303.716,6	215.683,5	122.696,6	281,2	663.555,1
(=) Subtotal	5.621,4	1.968,0	1.851,9	629,8	3.079,1	57,0	13.207,2
(+/-) Efecto proceso consolidación 2019	-	-	-	-	-	-	-
(+/-) Ajuste consolidación año anterior	(28,7)	(8,9)	0,0	1.119,1	(1.229,8)	106,4	(41,8)
(=) Saldo Final Consolidado al 31-12-2019	5.592,7	1.959,1	1.851,9	1.748,9	1.849,3	163,4	13.165,4

En la tabla anterior, se evidencia que durante el año 2019 se realizaron causaciones por valor de \$665.368,5 y disminuciones por valor de \$663.555,1.

A continuación, se presenta en detalle del Deterioro acumulado.

Tabla 4.69. Deterioro acumulado de Inventarios – Saldos y movimientos 2019

Deterioro acumulado de inventarios (cr)

Miles de millones de pesos

DESCRIPCIÓN / Deterioro	Inventarios de prestadores de servicios	Materiales y suministros	Bienes producidos	Mercancías en existencia	Otros conceptos de Deterioro acumulado	Total Deterioro acumulado
Saldo Inicial 01-01-2019	45,9	30,5	15,9	4,9	13,2	110,3
(+) Movimientos DB	107,4	104,9	5,1	5,8	4,7	227,9
(-) Movimientos CR	114,9	99,0	3,6	2,2	61,4	281,2
(=) Subtotal	38,4	36,4	17,4	8,5	(43,5)	57,0
(+/-) Efecto proceso de consolidación 2019	-	-	-	-	-	-
(+/-) Ajuste consolidación año anterior	15,0	(11,8)	(3,1)	(7,2)	113,4	106,4
(=) Saldo Final Consolidado al 31-12-2019	53,4	24,6	14,3	1,3	69,9	163,4

La tabla anterior permite visualizar que durante el año 2019 se realizaron reconocimientos del deterioro por valor de \$227,9, pero se hicieron recuperaciones o disminuciones del deterioro acumulado por valor de \$281,2.

Nota 10 Propiedades, planta y equipo - PPE

En la siguiente tabla se detalla, a nivel de cuentas, los principales conceptos que conforman el grupo, en forma comparativa con el periodo anterior, partiendo de los saldos agregados en cada cuenta y en orden de representatividad del periodo analizado, donde el efecto de las Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes no aplica para este grupo en el proceso de consolidación, por tanto,

los saldos agregados son los mismos saldos consolidados que hacen parte del Estado de Situación Financiera Consolidado.

Tabla 4.70. Propiedades, planta y equipo – composición

Propiedades, planta y equipo

CONCEPTO	2019	2018	Miles de millones de pesos	
			Variación Absoluta	Variación %
Maquinaria y equipo	58.072,8	55.998,3	2.074,5	3,7
Terrenos	40.761,6	41.877,9	(1.116,3)	(2,7)
Edificaciones	36.751,7	35.886,0	865,7	2,4
Plantas, ductos y túneles	30.711,9	30.470,9	241,0	0,8
Redes, líneas y cables	20.129,8	19.431,3	698,5	3,6
Construcciones en curso	10.481,4	10.080,8	400,6	4,0
Otros conceptos de Propiedades, planta y equipo	25.563,7	22.739,1	2.824,6	12,4
Subtotal	222.472,9	216.484,3	5.988,6	2,8
Depreciación acumulada (cr)	(53.203,0)	(48.220,9)	(4.982,1)	10,3
Deterioro acumulado (cr)	(6.910,4)	(7.342,6)	432,2	(5,9)
Subtotal Depreciación y Deterioro Acumulado	(60.113,4)	(55.563,5)	(4.549,9)	8,2
Efecto neto de Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes en el proceso de Consolidación	-	-	-	0,0
Total Consolidado	162.359,5	160.920,8	1.438,7	0,9

Entidades que registran los mayores valores de PPE

Se listan las entidades con los mayores valores reportados en 2019 comparativo con 2018 en los conceptos de Propiedades, planta y equipo de mayor representatividad: Maquinaria y equipo, Terrenos, Edificaciones y la Depreciación acumulada (método del costo).

ESPACIO EN BLANCO

Tabla 4.71. Entidades más representativas – comparativo

Entidades que reportan los mayores saldos

CONCEPTO/Entidades	2019	2018	Miles de millones de pesos	
			Variación Absoluta	Variación %
Maquinaria y equipo	58.072,8	55.998,3	2.074,5	3,7
Ecopetrol S.A.	18.982,8	17.409,3	1.573,5	9,0
Interconexión Eléctrica S.A.	9.506,6	9.413,8	92,8	1,0
Ministerio de Defensa Nacional	4.469,5	3.465,3	1.004,2	29,0
Refinería de Cartagena S.A.S	4.300,8	3.564,7	736,1	20,6
Resto de Entidades que reportan	20.813,1	22.145,2	(1.332,1)	(6,0)
Terrenos	40.761,6	41.877,9	(1.116,3)	(2,7)
Ministerio de Defensa Nacional	17.264,5	17.474,5	(210,0)	(1,2)
Policía Nacional	5.242,2	5.354,1	(111,9)	(2,1)
Universidad Nacional de Colombia	2.665,2	2.665,0	0,2	0,0
Ecopetrol S.A.	2.160,0	2.125,4	34,6	1,6
Resto de Entidades que reportan	13.429,7	14.258,9	(829,2)	(5,8)
Edificaciones	36.751,7	35.886,0	865,7	2,4
Ministerio de Defensa Nacional	7.331,3	7.229,0	102,3	1,4
Ecopetrol S.A.	4.851,4	4.525,4	326,0	7,2
Policía Nacional	4.509,8	4.333,0	176,8	4,1
Cenit Transporte y Logística de Hidrocarburos S.A.S.	1.805,6	1.760,6	45,0	2,6
Resto de Entidades que reportan	18.253,6	18.038,0	215,6	1,2
Depreciación acumulada de propiedades, planta y equipo (cr) Mod. Costo	(53.200,5)	(48.219,1)	(4.981,4)	10,3
Ecopetrol S.A.	(18.982,8)	(17.409,3)	(1.573,5)	9,0
Interconexión Eléctrica S.A.	(9.506,6)	(9.413,8)	(92,8)	1,0
Ministerio de Defensa Nacional	(4.469,5)	(3.465,3)	(1.004,2)	29,0
Refinería de Cartagena S.A.S	(4.300,8)	(3.564,7)	(736,1)	20,6
Resto de Entidades que reportan	(15.940,8)	(14.366,0)	(1.574,8)	11,0
Subtotal resto de conceptos de Propiedades, planta y equipo	79.973,9	75.377,7	4.596,2	6,1
Total agregado Propiedades, planta y equipo (antes de Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes)	162.359,5	160.920,8	1.438,7	0,9

Del universo de entidades consolidadas que corresponde a 332 en el 2019, 211 reportaron saldos en la cuenta Maquinaria y equipo, 214 en Terrenos, 228 de Edificaciones y 284 en la Depreciación acumulada (modelo del costo). En referencia al enunciado “Resto de Entidades que reportan” en cada uno de los conceptos, este puede tener un mayor valor en comparación con algunas de las entidades citadas, sin embargo, los saldos individualmente considerados allí por entidad no son igual de representativos.

Dinámica y movimiento de la Propiedades, planta y equipo - PPE

Con el propósito de mostrar la dinámica del Propiedades, planta y equipo - PPE en la vigencia 2019 se presentan los movimientos de entrada y de salida, que representan las transacciones de entradas durante el año y las salidas o bajas realizadas. De igual manera, se muestra el efecto del

proceso de consolidación que se impacta en referencia a las transacciones asociadas al cierre de la vigencia anterior.

Tabla 4.72. Saldos y movimientos 2019

Propiedades, planta y equipo - PPE

Miles de millones de pesos

DESCRIPCIÓN	Maquinaria y equipo	Terrenos	Edificaciones	Otros conceptos de PPE	Depreciación Acumulada (cr)	Deterioro Acumulado (cr)	Total PPE
Saldo Inicial 01-01-2019	55.998,3	41.877,9	35.886,0	82.722,1	(48.220,9)	(7.342,6)	160.920,8
(+) Movimientos DB	71.973,0	6.623,7	9.046,3	128.157,8	46.803,2	7.199,1	269.803,1
(-) Movimientos CR	69.578,1	7.644,3	7.879,1	123.293,7	51.967,1	7.381,0	267.743,3
(=) Subtotal	58.393,2	40.857,3	37.053,2	87.586,2	(53.384,8)	(7.524,5)	162.980,6
(+/-) Efecto proceso consolidación 2019	-	-	-	-	-	-	-
(+/-) Ajuste consolidación año anterior	(320,4)	(95,7)	(301,5)	(699,4)	181,8	614,1	(621,1)
(=) Saldo Final Consolidado al 31-12-2019	58.072,8	40.761,6	36.751,7	86.886,8	(53.203,0)	(6.910,4)	162.359,5

Durante el año 2019 se realizaron transacciones de entradas (compras, reclasificaciones, etc.) de Propiedades, planta y equipo - PPE por valor de \$269.803,1 y salidas (bajas, reclasificaciones, etc.) por valor de \$267.743,3.

En el mismo sentido de la tabla anterior, se detalla la trazabilidad de los saldos y movimientos asociados a la Depreciación acumulada durante la vigencia 2019.

Tabla 4.73. Depreciación acumulada 2019

Depreciación Acumulada de PPE

Miles de millones de pesos

DESCRIPCIÓN	Modelo del costo				Modelo revaluado - Edificaciones	Total 2019
	Redes, líneas y cables	Maquinaria y equipo	Plantas, ductos y túneles	Otros conceptos		
Saldo Inicial 01-01-2019	15.036,1	12.768,2	10.033,9	10.380,9	1,8	48.220,9
(-) Movimientos DB	18.465,5	870,0	16.668,5	10.799,2	0,0	46.803,2
(+) Movimientos CR	20.744,9	1.401,8	17.396,9	12.422,8	0,7	51.967,1
(=) Subtotal	17.315,5	13.300,0	10.762,3	12.004,5	2,5	53.384,8
(+/-) Efecto proceso consolidación 2019	-	-	-	-	-	-
(+/-) Ajuste consolidación año anterior	4.160,3	5.449,8	7.079,5	(16.871,3)	(0,1)	(181,8)
(=) Saldo Final Consolidado al 31-12-2019	21.475,8	18.749,8	17.841,8	(4.866,8)	2,4	53.203,0

Para finalizar el análisis de los saldos y movimientos, se presenta la trazabilidad asociada con el Deterioro acumulado durante la vigencia 2019.

Tabla 4.74. Deterioro acumulado 2019

Deterioro acumulado de PPE

Miles de millones de pesos

DESCRIPCIÓN	Modelo del costo				Modelo revaluado - Edificaciones	Total 2019
	Redes, líneas y cables	Maquinaria y equipo	Plantas, ductos y túneles	Otros conceptos		
Saldo Inicial 01-01-2019	4.394,5	1.460,5	497,4	989,7	0,5	7.342,6
(-) Movimientos DB	3.841,3	983,0	1.769,8	605,0	0,0	7.199,1
(+) Movimientos CR	3.138,8	1.113,2	2.397,2	731,6	0,1	7.380,9
(=) Subtotal	3.692,0	1.590,7	1.124,8	1.116,3	0,6	7.524,4
(+/-) Efecto proceso consolidación 2019	-	-	-	-	-	-
(+/-) Ajuste consolidación año anterior	(97,5)	(317,2)	0,0	(199,3)	0,0	(614,0)
(=) Saldo Final Consolidado al 31-12-2019	3.594,5	1.273,5	1.124,8	917,0	0,6	6.910,4

Usos y condiciones de la Propiedades, planta y equipo - PPE

Para establecer la dinámica operativa de las PPE, se presenta la relación de los usos y condiciones que reportan las entidades y empresas del Nivel Nacional para sus bienes muebles e inmuebles, así:

Tabla 4.75. Usos y condiciones de las PPE

Usos y condiciones de los elementos de PPE

Miles de millones de pesos

CONCEPTO	En servicio / uso		Condiciones						Deterioro Acumulado (cr)	Depreciac. Acumulada (cr)	Saldo 2019
	Costo	Modelo revaluado	En concesión	En montaje	No explotados	En mantenim.	En bodega	En tránsito			
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	212.477,0	121,1	3.627,6	1.601,9	1.479,7	2.328,4	776,7	60,5	(6.910,4)	(53.203,0)	162.359,5
Terrenos	40.761,7	23,7	57,1	-	359,6	-	-	-	(113,4)	-	88.029,7
Edificaciones	36.751,8	97,4	411,9	-	64,9	-	-	-	(242,9)	(4.760,6)	82.318,5
Maquinaria y equipo	58.072,8	-	1.017,8	1.145,3	691,8	1.991,0	209,5	9,7	(3.594,6)	(17.204,6)	44.785,7
Plantas, ductos y túneles	30.711,9	-	177,9	105,2	11,0	-	-	0,8	(1.273,5)	(10.762,1)	40.037,7
Construcciones en curso	10.481,4	-	11,2	-	0,3	-	-	-	(1.124,8)	-	34.360,3
Redes, líneas y cables	20.129,8	-	517,2	4,5	0,7	-	2,9	-	(250,5)	(13.300,0)	30.340,2
Equipos de comunicación y computación	5.992,3	-	74,4	146,3	151,6	8,6	241,1	0,5	(24,1)	(2.913,7)	7.706,5
Equipos de transporte, tracción y elevac.	4.116,5	-	1.321,8	38,7	134,8	327,1	125,8	-	(42,3)	(1.446,5)	7.420,0
Equipo médico y científico	2.363,5	-	1,0	144,9	23,2	0,4	61,3	0,9	(48,6)	(998,0)	3.120,8
Muebles, enseres y equipo de oficina	1.382,3	-	37,0	-	37,2	1,3	78,5	0,9	(7,2)	(657,3)	2.571,4
Repuestos	1.304,7	-	-	-	-	-	-	-	(181,2)	-	1.204,1
Bienes de arte y cultura	157,0	-	-	-	-	-	-	-	(0,1)	(27,9)	630,1
Equipos de comedor, cocina, desp. y hot.	156,2	-	-	-	4,6	-	4,8	-	-	(68,0)	175,6
Semovientes y plantas	94,4	-	-	-	-	-	-	-	-	(23,0)	82,8
Plantas productoras	0,7	-	-	-	-	-	-	-	(0,1)	-	5,4
Otras PPE	-	-	0,3	17,0	-	-	52,8	47,7	(7,1)	(1.041,3)	(1.408,8)

Se evidencia que los bienes de PPE se encuentran en uso o en servicio y son medidos al costo en su gran mayoría, y adicionalmente se identifica que la cifra de los bienes de PPE medidos por el Modelo revaluado por \$121,1, no son materiales, representando apenas el 0,07% en relación con el total del grupo por \$162.359,5. Las entidades que utilizan el modelo de revaluación para estos activos son del sector financiero y dentro de ellas las tres que registran los mayores valores son: el

Banco de comercio exterior S.A. \$32,2, La Previsora S.A \$22,6 y el Fondo de financiamiento del sector agropecuario \$21,0.

Para determinar si existen restricciones o pignoraciones de propiedades, planta y equipo se realizó una selección de 15 entidades nacionales y ninguna de ellas menciona en sus notas, la existencia de este tipo de restricciones.

Nota 11 Bienes de uso público e históricos y culturales

En la siguiente tabla se detalla, a nivel de cuentas, los principales conceptos que conforman el grupo, en forma comparativa con el periodo anterior, partiendo de los saldos agregados en cada cuenta y en orden de representatividad del periodo analizado, el efecto de las Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes que, en este caso, no aplica para este grupo en el proceso de consolidación, por tanto, los saldos agregados son los mismos saldos consolidados que hacen parte del Estado de Situación Financiera Consolidado.

Tabla 4.76. Bienes de uso público e históricos y culturales – composición

Bienes de uso público e históricos y culturales

CONCEPTO	Miles de millones de pesos			
	2019	2018	Variación Absoluta	Variación %
Bienes de uso público en servicio	36.228,4	31.196,6	5.031,8	16,1
Bienes de uso público en servicio-concesiones	30.420,3	29.375,3	1.045,0	3,6
Bienes de uso público en construcción	14.409,2	17.116,3	(2.707,1)	(15,8)
Bienes de uso público en construcción-concesiones	13.653,2	12.655,3	997,9	7,9
Bienes históricos y culturales	810,5	810,6	(0,1)	(0,0)
Bienes de uso público representados en bienes de arte y cultura	1,4	1,7	(0,3)	(17,6)
Subtotal	95.523,0	91.155,8	4.367,2	4,8
Depreciación acumulada (cr)	(8.183,2)	(6.312,4)	(1.870,8)	29,6
Deterioro acumulado (cr)	(48,6)	(0,0)	(48,6)	...
Subtotal Depreciación y Deterioro acumulados (cr)	(8.231,8)	(6.312,4)	(1.919,4)	30,4
Total Agregado	87.291,2	84.843,4	2.447,8	2,9
Efecto neto de Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes en el proceso de Consolidación	-	-	-	-
Total Consolidado	87.291,2	84.843,4	2.447,8	2,9

Entidades que registran los mayores valores de Bienes de uso público e históricos y culturales

Se listan las entidades con los mayores valores reportados en 2019 comparativo con 2018 en los conceptos de Bienes de uso público e históricos y culturales de mayor representatividad: Bienes de uso público en servicio, bienes de uso público en construcción y la Depreciación acumulada de bienes de uso público en servicio. Para los bienes de uso público en concesión, se preparó una nota específica denominada Acuerdos de concesión, en donde se presenta el detalle de las entidades que los registran.

Tabla 4.77. Entidades más representativas – comparativo

Entidades que reportan los mayores saldos

Miles de millones de pesos

CONCEPTO/Entidades	2019	2018	Variación Absoluta	Variación %
Bienes de uso público en servicio	36.228,4	31.196,6	5.031,8	16,1
Instituto Nacional de Vías	27.956,0	22.864,0	5.092,0	22,3
U.A.E. de la Aeronáutica Civil	6.440,4	7.867,1	(1.426,7)	(18,1)
Agencia Nacional de Infraestructura	1.685,1	355,0	1.330,1	...
Corporación Autónoma Regional de Cundinamarca	75,6	13,0	62,6	...
Resto de Entidades que reportan	71,3	97,5	(26,2)	(26,9)
Bienes de uso público en construcción	14.409,2	17.116,3	(2.707,1)	(15,8)
Instituto Nacional de Vías	13.750,8	16.242,5	(2.491,7)	(15,3)
Corporación Autónoma Regional de Cundinamarca	338,5	239,4	99,1	41,4
U.A.E. de la Aeronáutica Civil	238,8	567,0	(328,2)	(57,9)
Ministerio de Defensa Nacional	57,6	49,9	7,7	15,4
Ministerio de la Cultura	23,5	17,5	6,0	34,3
Depreciación acumulada de bienes de uso público en servicio (cr)	(8.070,4)	(6.185,1)	(1.885,3)	30,5
Instituto Nacional de Vías	(7.379,7)	(5.930,6)	(1.449,1)	24,4
Agencia Nacional de Infraestructura	(642,0)	(39,6)	(602,4)	...
U.A.E. de la Aeronáutica Civil	(48,6)	(182,0)	133,4	(73,3)
Resto de Entidades que reportan	(0,1)	(32,9)	32,8	(99,7)
Subtotal resto de conceptos de Bienes de uso público e históricos y culturales	44.724,0	42.715,6	2.008,4	4,7
Total agregado Bienes de uso público e históricos y culturales	87.291,2	84.843,4	2.447,8	2,9

De las 332 entidades consolidadas en el 2019, 15 reportaron saldos en la cuenta Bienes de uso público en servicio, 5 en Bienes de uso público en construcción y 6 en Depreciación acumulada de bienes de uso público en servicio. En los casos en los que la clasificación “Resto de Entidades que reportan” refleja un mayor valor en comparación con las entidades citadas como representativas, los saldos individualmente considerados no superan el valor reportado por dichas entidades.

Dinámica y movimiento de Bienes de uso público e históricos y culturales

Con el propósito de mostrar la dinámica de los Bienes de uso público e histórico y culturales en la vigencia 2019 se presentan los movimientos débito y crédito, que representan las transacciones registradas durante el año. De igual manera, se muestra el efecto del proceso de consolidación asociado a las transacciones de la vigencia anterior.

Tabla 4.78. Saldos y movimientos 2019

Bienes de uso público e históricos y culturales

Miles de millones de pesos

DESCRIPCIÓN	Bienes de uso público en servicio	Bienes de uso público en servicio-concesiones	Bienes de uso público en construcción	Bienes de uso público en construcción-concesiones	Otros conceptos de Bienes de uso público e históricos y culturales	Depreciación Acumulada	Deterioro Acumulado (cr)	Total Bienes de uso público e históricos y culturales
Saldo Inicial 01-01-2019	31.196,6	29.375,3	17.116,3	12.655,3	812,3	(6.312,4)	-	84.843,4
(+) Movimientos DB	22.126,9	10.962,0	3.754,9	7.403,6	15,3	1.190,9	262,0	45.715,6
(-) Movimientos CR	17.093,6	9.917,0	6.462,0	6.405,7	15,7	3.061,8	310,5	43.266,3
(=) Subtotal	36.229,9	30.420,3	14.409,2	13.653,2	811,9	(8.183,3)	(48,5)	87.292,7
(+/-) Efecto proceso consolidación 2019	-	-	-	-	-	-	-	-
(+/-) Ajuste consolidación año anterior	(1,5)	-	-	-	-	0,1	(0,1)	(1,5)
(=) Saldo Final Consolidado al 31-12-2019	36.228,4	30.420,3	14.409,2	13.653,2	811,9	(8.183,2)	(48,6)	87.291,2

En el mismo sentido de la tabla anterior, se detalla la trazabilidad de los saldos y movimientos asociados a la Depreciación acumulada durante la vigencia 2019.

Tabla 4.79 Depreciación acumulada 2019

Depreciación acumulada de bienes de uso público e históricos y culturales

Miles de millones de pesos

DESCRIPCIÓN	Bienes de uso público en servicio				Depreciación acumulada de restauraciones de bienes históricos y culturales (cr)	Depreciación acumulada de bienes de uso público en servicio-concesiones (cr)	Depreciación Acumulada
	Red carretera	Red férrea	Red marítima	Otros conceptos			
Saldo Inicial 01-01-2019	(5.531,4)	(74,4)	(216,7)	(362,6)	(0,2)	(127,1)	(6.312,4)
(+) Movimientos DB	0,9	43,3	37,2	944,8	0,5	164,2	1.190,9
(-) Movimientos CR	1.348,2	653,4	80,3	829,6	0,3	150,0	3.061,8
(=) Subtotal	(6.878,7)	(684,5)	(259,8)	(247,4)	-	(112,9)	(8.183,3)
(+/-) Efecto proceso consolidación 2019	-	-	-	-	-	-	-
(+/-) Ajuste consolidación año anterior	-	-	-	-	-	0,1	0,1
(=) Saldo Final Consolidado al 31-12-2019	(6.878,7)	(684,5)	(259,8)	(247,4)	-	(112,8)	(8.183,2)

Para finalizar el análisis de los saldos y movimientos, se presenta la trazabilidad asociada con el Deterioro acumulado durante la vigencia 2019.

Tabla 4.80 Deterioro acumulado 2019

Deterioro acumulado de bienes de uso público e históricos y culturales

Miles de millones de pesos

DESCRIPCIÓN	Bienes de uso público	Deterioro acumulado de bienes de uso público - concesiones (cr)	Deterioro Acumulado (cr)
	Red carretera		
Saldo Inicial 01-01-2019	-	-	(0,0)
(+) Movimientos DB	262,0	-	262,0
(-) Movimientos CR	298,0	12,5	310,5
(=) Subtotal	(36,0)	(12,5)	(48,5)
(+/-) Efecto proceso consolidación 2019	-	-	-
(+/-) Ajuste consolidación año anterior	(0,1)	-	(0,1)
(=) Saldo Final Consolidado al 31-12-2019	(36,1)	(12,5)	(48,6)

Condiciones de los Bienes de uso público

En la siguiente tabla se presenta el detalle de cada uno de los conceptos de bienes de uso público en construcción y en servicio con la depreciación y el deterioro pertinentes, mientras que el detalle de los bienes en concesión se presentará en la nota denominada Acuerdos de concesión.

Tabla 4.81 Condiciones de los Bienes de uso público

Condiciones de los Bienes de uso público

Miles de millones de pesos

CONCEPTO	Condición		Depreciación Acumulada (cr)	Deterioro Acumulado (cr)	Saldo 2019
	En construcción	En servicio			
Bienes de uso Público	14.409,2	36.228,4	(8.070,4)	(36,1)	42.531,1
Terrenos	97,2	5.406,7	-	-	5.503,9
Red carretera	13.471,0	25.118,3	(6.878,7)	(36,1)	31.674,5
Parques recreacionales	100,5	30,6	-	(0,0)	131,1
Otros bienes de uso público	22,0	0,3	(0,0)	-	22,3
Red aeroportuaria	238,8	2.697,3	(48,6)	-	2.887,5
Plazas públicas	-	-	-	-	-
Red férrea	-	1.807,1	(684,5)	-	1.122,6
Red fluvial	347,8	505,5	(198,8)	-	654,5
Red marítima	130,4	661,7	(259,8)	-	532,3
Bibliotecas	1,5	0,9	-	-	2,4
Museos	-	-	-	(0,0)	(0,0)
Parques arqueológicos	-	-	-	-	-
Hemerotecas	-	-	-	-	-
Edificaciones	-	-	(0,0)	-	(0,0)

Nota 12 Recursos Naturales No Renovables

El grupo de Recursos naturales no renovables se compone de las cuentas y valores del consolidado que se detallan a continuación:

Tabla 4.82. Recursos naturales no renovables

Recursos naturales no renovables

CONCEPTO	2019	2018	Miles de millones de pesos	
			Variación Absoluta	Variación %
Reservas probadas	154.799,4	138.091,3	16.708,1	12,1
Subtotal Recursos naturales no renovables	154.799,4	138.091,3	16.708,1	12,1
Agotamiento acumulado de reservas probadas (cr)	(84.715,3)	(76.950,3)	(7.765,0)	10,1
Subtotal Agotamiento Acumulado	(84.715,3)	(76.950,3)	(7.765,0)	10,1
Total Agregado	70.084,1	61.141,0	8.943,1	14,6
Efecto neto de Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes en el proceso de Consolidación	0	0	0	0
Total Consolidado	70.084,1	61.141,0	8.943,1	14,6

Vale precisar que el grupo de Recursos naturales no renovables no se ve afectado en el proceso de Consolidación por las Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes, por lo tanto, los saldos agregados y consolidados son los mismos para este caso.

El grupo de Recursos naturales no renovables, consolidado de las entidades contables públicas del Nivel Nacional a 31 de diciembre de 2019, alcanzó la suma de \$70.084,1 que representa el 10,8 % del total del valor del activo que asciende a la suma de \$646.114,8.

Entidades que registran los mayores valores de Recursos naturales no renovables

El Ministerio de Minas y Energía es la única entidad pública que tiene la obligación de reconocer las reservas probadas de los recursos naturales no renovables del país, y su respectivo agotamiento. Los saldos reportados por esta entidad se detallan en la siguiente tabla:

Tabla 4.83. Entidades más representativas

Entidades que reportan los mayores saldos

CONCEPTO/Entidades	2019	2018	Miles de millones de pesos	
			Variación Absoluta	Variación %
Reservas probadas	154.799,4	138.091,3	16.708,1	12,1
Ministerio de Minas y Energía	154.799,4	138.091,3	16.708,1	12,1
Agotamiento acumulado de reservas probadas (cr)	(84.715,3)	(76.950,3)	(7.765,0)	10,1
Ministerio de Minas y Energía	(84.715,3)	(76.950,3)	(7.765,0)	10,1
Total agregado (antes de Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes)	70.084,1	61.141,0	8.943,1	14,6

Del universo de entidades consolidadas al 2019 (332), solo el Ministerio de Minas y Energía reporta saldos en la cuenta Reservas probadas y Agotamiento acumulado de reservas probadas (cr).

Dinámica y movimiento de los Recursos naturales no renovables

Con el propósito de mostrar la dinámica de los Recursos naturales no renovables en la vigencia 2019 se presentan los movimientos de entrada y de salida, que representan las causaciones de esta cuenta durante el año. De igual manera, se muestra el efecto del proceso de consolidación.

Tabla 4.84 Saldos y movimientos 2019

Recursos naturales no renovables

Miles de millones de pesos

DESCRIPCIÓN	Reservas probadas	Agotamiento acumulado de reservas probadas (cr)	Total Recursos naturales no renovables
Saldo Inicial 01-01-2019	138.091,3	76.950,3	61.141,0
(+) Movimientos DB	16.708,1	100,0	16.808,1
(-) Movimientos CR	0,0	7.864,9	7.864,9
(=) Subtotal	154.799,4	69.185,4	70.084,2
(+/-) Efecto proceso consolidación 2019	0,0	0,0	0,0
(+/-) Ajuste consolidación año anterior	0,0	15.529,9	(0,1)
(=) Saldo Final Consolidado al 31-12-2019	154.799,4	84.715,3	70.084,1

En la tabla anterior se evidencia que durante el año 2019 se realizaron causaciones por valor de \$16.808.1 y disminuciones por valor de \$7.864.9.

A continuación, se presenta, en detalle, el Agotamiento acumulado.

Tabla 4.85 Agotamiento acumulado de reservas probadas de Recursos Naturales No Renovables – Saldos y movimientos 2019.

Agotamiento acumulado de reservas probadas (cr)

Miles de millones de pesos

DESCRIPCIÓN / Deterioro	Minas	Yacimientos	Total Agotamiento acumulado de reservas probadas (cr)
Saldo Inicial 01-01-2019	14.770,4	62.180,0	76.950,3
(+) Movimientos DB	-	100,0	100,0
(-) Movimientos CR	1.325,2	6.539,7	7.864,9
(=) Subtotal	13.445,2	55.740,3	69.185,4
(+/-) Efecto proceso de consolidación 2019	-	-	-
(+/-) Ajuste consolidación año anterior	2.650,3	12.879,4	15.529,9
(=) Saldo Final Consolidado al 31-12-2019	16.095,5	68.619,7	84.715,3

En la tabla anterior se visualiza que para el grupo Recursos naturales no renovables, durante el año 2019 se realizaron reconocimientos de la cuenta Agotamiento acumulado de reservas probadas por valor de \$7.864,9, pero se hicieron ajustes o disminuciones por valor de \$100,0.

Nota 13 Otros Derechos y Garantías

El grupo Derechos y garantías se compone de las cuentas y valores que se detallan a continuación y hacen parte de los Otros activos del Estado de Situación Financiera. En la tabla se observan a nivel de cuentas, los principales conceptos que hacen parte del grupo, en forma comparativa con el año 2018, partiendo de los saldos agregados en cada cuenta y en orden de representatividad para la vigencia 2019, incluyendo el efecto de las Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes y finalmente los saldos consolidados.

Tabla 4.86. Otros Derechos y Garantías – Composición.

Otros Derechos y Garantías

CONCEPTO	2019	2018	Miles de millones de pesos	
			Variación Absoluta	Variación %
Recursos entregados en administración	34.574,2	31.774,4	2.799,9	8,8
Recursos de la entidad concedente en patrimonios autónomos constituidos por los concesionarios	5.153,0	3.083,1	2.069,9	67,1
Avances y anticipos entregados	2.825,1	4.318,5	(1.493,4)	(34,6)
Derechos en fideicomiso	2.752,6	4.284,5	(1.531,9)	(35,8)
Depósitos entregados en garantía	2.589,6	5.465,6	(2.876,0)	(52,6)
Bienes y servicios pagados por anticipado	1.651,0	1.228,9	422,1	34,3
Activos diferidos	1.467,4	1.338,6	128,9	9,6
Otros conceptos de Otros Derechos y Garantías	722,6	155,9	566,7	...
Subtotal Otros activos	51.735,6	51.649,4	86,2	0,2
Deterioro acumulado de activos no corrientes mantenidos para la venta (cr)	(104,3)	(102,7)	(1,7)	1,6
Subtotal Deterioro Acumulado	(104,3)	(102,7)	(1,7)	1,6
Total Agregado	51.631,3	51.546,8	84,5	0,2
Efecto neto de Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes en el proceso de Consolidación	(19.788,6)	(17.541,0)	(2.247,6)	12,8
Total Consolidado	31.842,7	34.005,8	(2.163,0)	(6,4)

A 31 de diciembre de 2019, el grupo de Otros Derechos y Garantías del Nivel Nacional, alcanzó la suma de \$31.842,7 que representa el 4.93% del total del valor del activo que asciende a la suma de \$646.114,8.

Entidades que registran los mayores valores de Otros Derechos y Garantías

En la siguiente tabla relacionan las cuatro entidades en orden de representatividad de acuerdo con los mayores saldos reportados en la vigencia 2019 comparados con el periodo inmediatamente anterior, en los conceptos de Recursos entregados en administración, Recursos de la entidad concedente en patrimonios autónomos constituidos por los concesionarios, Avances y anticipos entregados y Derechos en fideicomiso.

Tabla 4.87. Entidades más representativas – comparativo

Entidades que reportan los mayores saldos

CONCEPTO/Entidades	2019	2018	Miles de millones de pesos	
			Variación Absoluta	Variación %
Recursos entregados en administración	33,522.4	29,947.9	3,574.5	11.9
Ministerio de Hacienda y Crédito Público	8,349.8	8,338.5	11.3	0.1
Agencia Nacional de Infraestructura	3,440.3	101.3	3,339.0	...
Ministerio de Minas y Energía	2,988.9	3,130.2	(141.3)	(4.5)
U.A.E. Agencia Nacional de Hidrocarburos	2,718.2	2,226.5	491.6	22.1
Resto de Entidades que reportan	16,025.3	16,151.4	(126.2)	(0.8)
Recursos de la entidad concedente en patrimonios autónomos constituidos por los concesionarios	5,153.0	3,083.1	2,069.9	67.1
Agencia Nacional de Infraestructura	4,987.9	3,083.1	1,904.8	61.8
U.A.E. de la Aeronáutica Civil	163.6	0.0	163.6	-
Instituto Nacional de Vías	1.5	0.0	1.5	-
Avances y anticipos entregados	2,812.7	4,316.1	(1,503.3)	(34.8)
Ecopetrol S.A.	1,395.8	1,146.5	249.2	21.7
Instituto Nacional de Vías	289.9	220.9	68.9	31.2
Cenit Transporte y Logística de Hidrocarburos S.A.S.	129.5	97.5	32.0	32.8
U.A.E. de la Aeronáutica Civil	94.9	76.6	18.4	24.0
Resto de Entidades que reportan	902.6	2,774.5	(1,871.8)	(0.0)
Derechos en fideicomiso	2,752.5	4,284.5	(1,532.0)	(35.8)
Ministerio de Educación Nacional	1,174.3	1,190.8	(16.5)	(1.4)
Ministerio de Salud y Protección Social	(731.8)	0.0	(731.8)	-
Agencia Nacional de Seguridad Vial	290.6	183.3	107.3	58.5
Ministerio de Vivienda, Ciudad y Territorio	281.5	389.5	(108.0)	(27.7)
Resto de Entidades que reportan	1,737.9	2,520.8	(782.9)	(0.0)
Subtotal resto de conceptos del Otros Derechos y Garantías	7,390.6	9,915.2	(2,524.5)	(25.5)
Total agregado Otros Derecho y Garantías (antes de Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes)	51,631.3	51,546.8	84.5	0.2

De las entidades consolidadas 332, se constató que 158 reportaron saldos en la cuenta Recursos Entregados en Administración, 153 en Avances y Anticipos Entregados, 252 en Derechos en Fideicomiso y 3 en Recursos de la Entidad Concedente en Patrimonios Autónomos Constituidos por los Concesionarios. Dentro de la clasificación “Resto de Entidades que reportan” se refleja un valor en comparación con las entidades antes mencionadas, sin embargo, sus saldos individuales no superan el valor reportado por dichas entidades.

En la tabla se observa que en la cuenta Derechos en Fideicomiso, el Ministerio de Salud y Protección Social reporta saldo negativo de \$731,8 el cual obedece a la inclusión, dentro de sus Estados Financieros, de la información de 16 Patrimonios Autónomos, de los cuales dos estos presentan patrimonio negativo o déficit, lo cual afectó el saldo final de la cuenta.

Esta integración de los 16 patrimonios autónomos en la contabilidad del Ministerio obedece al cumplimiento de lo señalado en el artículo 2° de la Resolución 156 de mayo de 2018, expedida por la Contaduría General de la Nación.

Efecto de eliminaciones por operaciones recíprocas

Como parte del proceso de consolidación se destaca el efecto de las Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes que entre otros conceptos incluye las operaciones recíprocas, por valor de (\$19.788,6) reflejando en las transacciones entre entidades que hacen parte del consolidado del Nivel Nacional. El valor de las eliminaciones en este rubro representa el 38, 3% del total del agregado del grupo Otros Derechos y Garantías, incluyendo el deterioro como se puede observar en la siguiente tabla:

Tabla 4.88. Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes de Otros Derechos y Garantías

Otros Derechos y Garantías

Miles de millones de pesos

CONCEPTO	Agregado 2019	Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes 2019	Consolidado 2019	Consolidado 2018
Recursos entregados en administración	34.574,2	(19.696,4)	14.877,9	14.406,8
Recursos de la entidad concedente en patrimonios autónomos constituidos por los concesionarios	5.153,0	-	5.153,0	3.083,1
Avances y anticipos entregados	2.825,1	(38,5)	2.786,6	4.228,0
Derechos en fideicomiso	2.752,6	-	2.752,6	4.284,5
Depósitos entregados en garantía	2.589,6	(5,6)	2.584,0	5.460,0
Bienes y servicios pagados por anticipado	1.651,0	(1,9)	1.649,2	1.205,0
Activos diferidos	1.467,4	(46,2)	1.421,2	1.285,2
Otros conceptos de Otros activos	722,6	-	722,5	155,9
Total Deterioro Acumulado	(104,2)	-	(104,3)	(102,7)
Totales	51.631,3	(19.788,6)	31.842,7	34.005,8

Se presentan las entidades que reportaron las mayores cifras por operaciones recíprocas en la cuenta de Recursos Entregados en Administración, las cuales por el proceso de eliminación de saldos recíprocos impactan directamente en el valor consolidado, así:

Tabla 4.89 Entidades con mayores Operaciones Recíprocas – Recursos Entregados en Administración

Recursos entregados en administración - Operaciones recíprocas

Miles de millones de pesos

ENTIDAD REPORTANTE	ENTIDAD RECÍPROCA	SALDO REPORTADO 2019
Ministerio de Hacienda y Crédito Público	Tesoro Nacional	5,186.5
Total Ministerio de Hacienda y Crédito Público		5,186.5
Ministerio de Minas y Energía	Tesoro Nacional	919.5
	E.S.P. Gestión Energética S.A.	359.9
	Otras entidades recíprocas	1,199.1
Total Ministerio de Minas y Energía		2,478.6
U.A.E. Agencia Nacional de Hidrocarburos	Tesoro Nacional	2,075.1
	Otras entidades recíprocas	240.3
Total U.A.E. Agencia Nacional de Hidrocarburos		2,315.4
Instituto Nacional de Vías	Tesoro Nacional	531.6
	Departamento de Boyacá	322.8
	Departamento de Santander	120.4
	Otras entidades recíprocas	817.2
Total Instituto Nacional de Vías		1,791.9
Total Reportado		(19,696.4)

Dinámica y movimiento del grupo Otros Derechos y Garantías

Con el propósito de mostrar la dinámica del grupo Otros Derechos y Garantías en la vigencia 2019 se muestran los movimientos débitos y créditos de las principales cuentas que representan causaciones e incrementos de derechos registrados durante el año y salidas o disminuciones realizadas. De igual manera, se muestra el efecto del proceso de consolidación.

Tabla 4.90 Saldos y movimientos Otros Derechos y Garantías

Otros Derechos y Garantías

Miles de millones de pesos

DESCRIPCIÓN	Recursos entregados en administración	Recursos de la entidad concedente en P.A. constituidos por los concesionarios	Derechos de Fideicomiso	Depositos entregados en garantía	Otros conceptos de Otros Derechos y Garantías	Total Otros Derechos y Garantías
Saldo Inicial 01-01-2019	14,406.8	3,083.1	4,284.5	5,460.0	6,874.1	34,108.5
(+) Movimientos DB	117,127.7	3,153.7	8,179.8	29,305.2	83,569.3	241,335.7
(-) Movimientos CR	113,821.4	1,083.8	9,711.7	32,164.5	40,027.9	196,809.3
(=) Subtotal	17,713.1	5,153.0	2,752.6	2,600.7	50,415.5	78,634.9
(+/-) Efecto proceso consolidación 2019	(19,696.4)	-	-	(5.6)	(86.9)	(19,788.6)
(+/-) Ajuste consolidación año anterior	16,861.1	0.0	-	(11.1)	3,363.5	(27,003.6)
(=) Saldo Final Consolidado al 31-12-2019	14,877.9	5,153.0	2,752.6	2,584.0	9,945.1	31,842.7

En la tabla se observa que para la vigencia 2019 se realizaron causaciones por valor de \$241.335,7 y disminuciones por valor de \$196.809,3.

En la siguiente tabla se presenta el detalle del Deterioro acumulado para algunos de los conceptos que hacen parte del grupo.

Tabla 4.91 Deterioro acumulado de Otros Derechos y Garantías – Saldos y movimientos 2019

Otros Derechos y Garantías

DESCRIPCIÓN	Miles de millones de pesos
	Total Deterioro Activos no corriente mantenidos para la venta(CR)
Saldo Inicial 01-01-2019	102.7
(+) Movimientos DB	(78.0)
(-) Movimientos CR	(79.7)
(=) Subtotal	104.3
(+/-) Efecto proceso consolidación 2019	0.0
(+/-) Ajuste consolidación año anterior	0.0
(=) Saldo Final Consolidado al 31-12-2019	104.3

La tabla anterior permite visualizar que durante el año 2019 se realizaron reconocimientos de deterioro de la cuenta Activo no corriente mantenido para la venta por valor de \$78.0 pero se hicieron recuperaciones o disminuciones del deterioro acumulado por valor de \$79.7.

Nota 14 Propiedades de inversión

En la siguiente tabla se detalla, a nivel de cuentas, los principales conceptos que conforman el grupo, en forma comparativa con el periodo anterior, partiendo de los saldos agregados en cada cuenta y en orden de representatividad del periodo analizado, donde el efecto de las Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes no aplica para este grupo en el proceso de consolidación, por tanto, los saldos agregados son los mismos saldos consolidados que hacen parte del Estado de Situación Financiera Consolidado.

ESPACIO EN BLANCO

Tabla 4.92 Propiedades de inversión – composición

Propiedades de inversión

Miles de millones de pesos

CONCEPTO	2019	2018	Variación Absoluta	Variación %
Edificaciones	1.496,9	1.044,1	452,8	43,4
Terrenos	1.205,8	908,6	297,2	32,7
Terrenos con uso indeterminado	14,0	14,0	-	0,0
Edificaciones con uso indeterminado	1,5	0,4	1,1	...
Subtotal Modelo del costo	2.718,2	1.967,1	751,1	38,2
Terrenos	-	14,8	(14,8)	(100,0)
Subtotal Modelo del valor razonable	-	14,8	(14,8)	(100,0)
Subtotal Propiedades de inversión	2.718,2	1.981,9	736,3	37,2
Depreciación acumulada (cr)	(54,0)	(14,3)	(39,7)	...
Deterioro acumulado (cr)	(18,6)	(5,8)	(12,8)	...
Subtotal Depreciación y Deterioro Acumulados	(72,6)	(20,1)	(52,5)	...
Total Agregado	2.645,6	1.961,8	683,8	34,9
Efecto neto de Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes en el proceso de Consolidación	-	-	-	0,0
Total Consolidado	2.645,6	1.961,8	683,8	34,9

Entidades que registran los mayores valores de Propiedades de inversión

A continuación, se listan las entidades con los mayores valores reportados en 2019 comparativo con 2018 en los conceptos de Propiedades de inversión de mayor representatividad tanto en los medidos al Costo que corresponden a Edificaciones y Terrenos y a los Terrenos medidos al Valor razonable.

ESPACIO EN BLANCO

Tabla 4.93. Entidades más representativas – comparativo

Entidades que reportan los mayores saldos

Miles de millones de pesos

CONCEPTO/Entidades	2019	2018	Variación Absoluta	Variación %
Terrenos	1.496,9	1.044,1	452,8	43,4
Ministerio de Comercio, Industria y Turismo	454,5	-	454,5	-
Procolombia	280,1	280,1	-	-
Caja de Sueldos de Retiro de la Policía Nacional	235,5	235,5	-	-
Caja de Retiro de las Fuerzas Militares	159,8	159,8	-	-
Resto de Entidades que reportan	367,0	368,7	(1,7)	(0,5)
Edificaciones	1.205,8	908,6	297,2	32,7
Caja de Sueldos de Retiro de la Policía Nacional	257,6	257,6	-	-
Caja de Retiro de las Fuerzas Militares	232,3	232,1	0,2	0,1
Ministerio de Comercio, Industria y Turismo	225,5	-	225,5	-
Fondo para la Rehabilitación, Inversión Social y Lucha contra el Crimen Organizado	156,5	112,4	44,1	39,2
Resto de Entidades que reportan	333,9	306,5	27,4	8,9
Terrenos	14,0	14,0	-	-
E.S.P. Empresa Urrá S.A.	8,6	8,6	-	-
Gran Central de Abastos del Caribe S.A.	4,8	4,8	-	-
E.S.P. Electrificadora del Caquetá S.A.	0,6	0,6	-	-
E.S.P. Centrales Eléctricas de Nariño S.A.	0,0	0,0	-	-
Edificaciones con uso indeterminado	1,5	0,4	1,1	...
Fiduciaria Agraria S.A.	1,1	-	1,1	-
E.S.P. Electrificadora del Caquetá S.A.	0,3	0,3	-	-
E.S.P. Centrales Eléctricas de Nariño S.A.	0,1	0,1	-	-
Subtotal Terrenos - Modelo del valor razonable	-	14,8	(14,8)	(100,0)
Subtotal Depreciación y Deterioro acumulados	(72,6)	(20,1)	(52,5)	...
Total agregado Propiedades de inversión - (antes de Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes)	2.645,6	1.961,8	683,8	34,9

Del universo de entidades consolidadas que corresponden a 332 al 31 de diciembre de 2019, tan solo 26 reportaron saldos en la cuenta de Terrenos - modelo de costo, 35 en Edificaciones – modelo del costo, 4 en Terrenos con uso indeterminado - modelo del costo y 4 en Edificaciones con uso indeterminado - modelo del costo. En referencia al enunciado “Resto de Entidades que reportan” en cada uno de los conceptos, este puede tener un mayor valor en comparación con algunas de las entidades citadas, sin embargo, los saldos individualmente considerados allí por entidad no son igual de representativos.

Dinámica y movimiento de la Propiedades de inversión

Con el propósito de mostrar la dinámica del Propiedades de inversión en la vigencia 2019 se presentan los movimientos débitos y créditos, que representan las transacciones de entradas y salidas o bajas realizadas durante el año. De igual manera, se muestra el efecto del proceso de consolidación que se impacta en referencia a las transacciones asociadas al cierre de la vigencia anterior.

Tabla 4.94. Saldos y movimientos 2019

Propiedades de inversión

Miles de millones de pesos

DESCRIPCIÓN	Modelo del costo			Modelo del valor razonable			Depreciación acumulada (cr)	Deterioro acumulado (cr)	Total Propiedades de inversión
	Edificaciones	Terrenos	Subtotal	Edificaciones	Terrenos	Subtotal			
Saldo Inicial 01-01-2019	1.044,5	922,6	1.967,1	-	14,8	14,8	(14,3)	(5,8)	1.961,8
(+) Movimientos DB	487,4	483,9	971,3	-	-	-	3,9	0,6	966,8
(-) Movimientos CR	189,2	31,1	220,3	-	14,8	14,8	43,6	13,4	178,1
(=) Subtotal	1.342,7	1.375,4	2.718,1	-	-	-	(54,0)	(18,6)	2.645,5
(+/-) Efecto proceso consolidación 2019	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(+/-) Ajuste consolidación año anterior	155,7	(155,6)	0,1	-	-	-	-	-	0,1
(=) Saldo Final Consolidado al 31-12-2019	1.498,4	1.219,8	2.718,2	-	-	-	(54,0)	(18,6)	2.645,6

La tabla permite observar que durante el año 2019 se realizaron transacciones de entradas de Propiedades de inversión por valor de \$966,8 y salidas por valor de \$178,1.

Se evidencia que, descontando la Depreciación y el Deterioro acumulados de 2019, la mayor parte de los bienes de Propiedades de inversión son medidos al costo en su totalidad.

Tabla 4.95. Depreciación y Deterioro acumulados 2019

Depreciación y Deterioro acumulados de Propiedades de inversión

Miles de millones de pesos

DESCRIPCIÓN	Depreciación (modelo del costo)			Deterioro (modelo del costo)			Total Depreciación y Deterioro
	Edificaciones	Edificaciones uso indeter.	Subtotal	Edificaciones	Terrenos	Subtotal	
Saldo Inicial 01-01-2019	14,2	0,1	14,3	1,1	4,7	5,8	20,1
(-) Movimientos DB	3,9	-	3,9	0,2	0,4	0,6	4,5
(+) Movimientos CR	43,6	-	43,6	12,5	0,9	13,4	57,0
(=) Subtotal	53,9	0,1	54,0	13,4	5,2	18,6	72,6
(+/-) Efecto proceso consolidación 2019	-	-	-	-	-	-	-
(+/-) Ajuste consolidación año anterior	-	-	-	-	-	-	-
(=) Saldo Final Consolidado al 31-12-2019	53,9	0,1	54,0	13,4	5,2	18,6	72,6

En el mismo sentido de la tabla anterior, se detalla la trazabilidad de los saldos y movimientos asociados a la Depreciación acumulada durante la vigencia 2019 los cuales, en consecuencia, no presentan saldos en las medidas por el modelo del Valor razonable.

Nota 15 Activos intangibles

En la siguiente tabla se detalla, a nivel de subcuentas, los principales conceptos que conforman el grupo, en forma comparativa con el periodo anterior, partiendo de los saldos agregados en cada concepto y en orden de representatividad del periodo analizado, para mostrar el efecto de las Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes aplicados en el proceso de consolidación que, en el

caso de los Activos intangibles, no aplica, por tanto, los saldos consolidados son los mismos consolidados que hacen parte del Estado de Situación Financiera Consolidado.

Tabla 4.96 Activos intangibles – composición

Activos intangibles

CONCEPTO	2019	2018	Miles de millones de pesos	
			Variación Absoluta	Variación %
Activos intangibles en fase de desarrollo	58.039,6	50.676,9	7.362,7	14,5
Derechos	4.366,1	699,6	3.666,5	...
Licencias	1.922,0	1.786,3	135,7	7,6
Softwares	1.568,8	1.428,0	140,8	9,9
Otras subcuentas	3.032,5	2.875,9	156,6	5,4
Subtotal	68.929,0	57.466,7	11.462,3	19,9
Activos intangibles en fase de exploración y evaluación de recursos minerales	(33.468,7)	(29.945,2)	(3.523,5)	11,8
Otras subcuentas	(2.140,8)	(1.961,7)	(179,1)	9,1
Amortización acumulada (cr)	(35.609,5)	(31.906,9)	(3.702,6)	11,6
Activos intangibles en fase de exploración y evaluación de recursos minerales	(3.055,2)	(2.132,5)	(922,7)	43,3
Otras subcuentas	(43,8)	(43,9)	0,1	(0,2)
Deterioro acumulado (cr)	(3.099,0)	(2.176,4)	(922,6)	42,4
Subtotal Amortización y Deterioro Acumulado	(38.708,5)	(34.083,3)	(4.625,2)	13,6
Total Agregado	30.220,5	23.383,4	6.837,1	29,2
Efecto neto de Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes en el proceso de Consolidación	-	-	-	-
Total Consolidado	30.220,5	23.383,4	6.837,1	29,2

Entidades que registran los mayores valores de activos intangibles

Se listan las entidades con los mayores valores reportados en 2019 comparativo con 2018 en los conceptos de activos intangibles de mayor representatividad: Activos intangibles en fase de desarrollo, Derechos, Licencias, Softwares, Amortización acumulada (cr) y Deterioro acumulado (cr).

ESPACIO EN BLANCO

Tabla 4.97 Entidades más representativas – comparativo

Entidades que reportan los mayores saldos

CONCEPTO/Entidades	Miles de millones de pesos			
	2019	2018	Variación Absoluta	Variación %
Activos intangibles en fase de desarrollo	58.039,6	50.676,9	7.362,7	14,5
Ecopetrol S.A.	57.901,0	50.577,5	7.323,5	14,5
Resto de Entidades que reportan	138,6	99,4	39,2	39,4
Derechos	4.366,1	699,6	3.666,5	...
Ecopetrol S.A.	3.753,8	-	3.753,8	-
Cenit Transporte y Logística de Hidrocarburos S.A.S.	249,6	70,7	178,9	...
Resto de Entidades que reportan	362,7	628,9	(266,2)	(42,3)
Licencias	1.922,0	1.786,3	135,7	7,6
Ecopetrol S.A.	513,2	534,7	(21,5)	(4,0)
Oleoducto Central S.A.	249,9	197,7	52,2	26,4
Resto de Entidades que reportan	1.158,9	1.053,9	105,0	10,0
Softwares	1.568,8	1.428,0	140,8	9,9
Ministerio de Hacienda y Crédito Público	212,6	208,1	4,5	2,2
Ministerio de Defensa Nacional	141,7	133,9	7,8	5,8
Resto de Entidades que reportan	1.214,5	1.086,0	128,5	11,8
Amortización acumulada (cr)	(35.609,5)	(31.906,9)	(3.702,6)	11,6
Ecopetrol S.A.	(33.468,7)	(29.945,2)	(3.523,5)	11,8
Resto de Entidades que reportan	(2.140,8)	(1.961,7)	(179,1)	9,1
Deterioro acumulado	(3.099,0)	(2.176,4)	(922,6)	42,4
Ecopetrol S.A.	(3.055,2)	(2.132,5)	(922,7)	43,3
Resto de Entidades que reportan	(43,8)	(43,9)	0,1	(0,2)
Subtotal resto de conceptos de Activos intangibles	3.032,5	2.875,9	156,6	5,4
Total Activos intangibles	30.220,5	23.383,4	6.837,1	29,2

Del total de entidades consolidadas en 2019 (332), 16 reportaron saldos en la subcuenta Activos intangibles en fase de desarrollo, 51 en Derechos, 202 en Licencias y 198 en Softwares. En referencia al enunciado “Resto de Entidades que reportan”, puede apreciarse que puede tener un mayor valor en comparación con algunas o con todas las entidades citadas, sin embargo, los saldos individualmente considerados, no son representativos.

Dinámica y movimiento de los activos intangibles

Con el propósito de mostrar la dinámica de los activos intangibles en la vigencia 2019 se muestran los movimientos de entrada y de salida. De igual manera, se muestra el efecto del proceso de consolidación.

Tabla 4.98 Saldos y movimientos 2019

Activos intangibles

DESCRIPCIÓN	Miles de millones de pesos							
	Activos intangibles en fase de desarrollo	Derechos	Licencias	Softwares	Otras subcuentas de Activos intangibles	Amortización Acumulada	Deterioro Acumulado	Total Activos intangibles
Saldo Inicial 01-01-2019	50.676,9	699,6	1.786,3	1.428,0	2.875,9	(31.906,9)	(2.176,4)	23.383,4
(+) Movimientos DB	34.807,8	23.137,0	1.889,0	901,9	317.645,1	7.477,5	234,5	386.092,8
(-) Movimientos CR	27.445,0	19.371,9	1.743,6	753,0	317.488,5	11.196,8	1.157,0	379.155,8
(=) Subtotal	58.039,7	4.464,7	1.931,7	1.576,9	3.032,5	(35.626,2)	(3.098,9)	30.320,4
(+/-) Efecto proceso consolidación 2019	-	-	-	-	-	-	-	-
(+/-) Ajuste consolidación año anterior	(0,1)	(98,6)	(9,7)	(8,1)	-	16,7	(0,1)	(99,9)
(=) Saldo Final Consolidado al 31-12-	58.039,6	4.366,1	1.922,0	1.568,8	3.032,5	(35.609,5)	(3.099,0)	30.220,5

La tabla permite observar que durante el año 2019 se realizaron movimientos débito o incrementos de activos intangibles por valor de \$386.092,8 y movimientos crédito o disminuciones por valor de \$379.155,8.

De igual manera, se presenta a continuación el detalle de la Amortización acumulada.

Tabla 4.99 Amortización acumulada de Activos intangibles – Saldos y movimientos 2019

Amortización acumulada de activos intangibles

Miles de millones de pesos

DESCRIPCIÓN / Deterioro	Activos intangibles en fase de exploración y evaluación de recursos minerales	Otras subcuentas	Total Amortización acumulada
Saldo Inicial 01-01-2019	29.945,2	1.961,7	31.906,9
(-) Movimientos DB	4.988,0	2.489,5	7.477,5
(+) Movimientos CR	8.511,5	2.685,3	11.196,8
(=) Subtotal	33.468,7	2.157,5	35.626,2
(+/-) Efecto proceso de consolidación 2019	-	-	-
(+/-) Ajuste consolidación año anterior	-	(16,7)	(16,7)
(=) Saldo Final Consolidado al 31-12-2019	33.468,7	2.140,8	35.609,5

Así mismo, se presenta el detalle del Deterioro acumulado.

Tabla 4.100. Deterioro acumulado de Activos intangibles – Saldos y movimientos 2019

Deterioro acumulado de activos intangibles

Miles de millones de pesos

DESCRIPCIÓN / Deterioro	Activos intangibles en fase de exploración y evaluación de recursos minerales	Otras subcuentas	Total Deterioro acumulado
Saldo Inicial 01-01-2019	2.132,5	43,9	2.176,4
(-) Movimientos DB	231,0	3,6	234,6
(+) Movimientos CR	1.153,6	3,4	1.157,0
(=) Subtotal	3.055,1	43,7	3.098,8
(+/-) Efecto proceso de consolidación 2019	-	-	-
(+/-) Ajuste consolidación año anterior	0,1	0,1	0,2
(=) Saldo Final Consolidado al 31-12-2019	3.055,2	43,8	3.099,0

La tabla anterior permite visualizar que durante el año 2019 se realizaron movimientos crédito por valor de \$1.157,0 y movimientos débito por valor de \$234,6.

Es importante señalar que la vida útil promedio de los activos intangibles de las entidades del Nivel Nacional es de ocho años.

Nota 16 Activos biológicos

En la siguiente tabla se detalla, a nivel de subcuentas, los principales conceptos que conforman el grupo, en forma comparativa con el periodo anterior, partiendo de los saldos agregados en cada concepto y en orden de representatividad del periodo analizado, para mostrar el efecto de las Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes aplicados en el proceso de consolidación que, en el caso de los Activos biológicos no aplica y, finalmente, los saldos consolidados que hacen parte del Estado de Situación Financiera Consolidado.

Tabla 4.101 Activos biológicos – composición

Activos biológicos

CONCEPTO	2019	2018	Miles de millones de pesos	
			Variación Absoluta	Variación %
Por madurar para consumo	10,2	22,3	(12,1)	(54,3)
A valor de mercado (valor razonable) menos costos de disposición	10,2	22,3	(12,1)	(54,3)
Otros conceptos de activos biológicos	0,5	0,1	0,4	...
Total Agregado	10,7	22,4	(11,7)	(52,2)
Efecto neto de Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes en el proceso de Consolidación	-	-	-	-
Total Consolidado	10,7	22,4	(11,7)	(52,2)

Entidades que registran los mayores valores por activos biológicos

Se listan las entidades con los mayores valores reportados en 2019 comparativo con 2018 en el concepto A valor de mercado (valor razonable) menos costos de disposición.

Tabla 4.102 Entidades más representativas – comparativo

Activos biológicos

CONCEPTO/Entidades	2019	2018	Miles de millones de pesos	
			Variación Absoluta	Variación %
A valor de mercado (valor razonable) menos costos de disposición	10,2	22,3	(12,1)	(54,3)
Fondo para el Financiamiento del Sector Agropecuario	10,2	11,1	(0,9)	(8,2)
Bioenergy S.A.S	-	11,2	(11,2)	(100,0)
Otros conceptos de Activos biológicos	0,5	0,1	0,4	...
Total Activos biológicos	10,7	22,4	(11,7)	(52,2)

Del total de entidades consolidadas en 2019 (322), 2 reportaron saldos A valor de mercado (valor razonable) menos costo de disposición.

Dinámica y movimiento de los activos biológicos

Con el propósito de presentar la dinámica de los activos biológicos en la vigencia 2019 se muestran los movimientos de entrada y de salida. De igual manera, se muestra el efecto del proceso de consolidación.

Tabla 4.103 Saldos y movimientos 2019

Activos biológicos

Miles de millones de pesos

DESCRIPCIÓN	A valor de mercado (valor razonable) menos costos de disposición	Otros conceptos de Activos biológicos	Total Activos biológicos
Saldo Inicial 01-01-2019	22,3	0,1	22,4
(+) Movimientos DB	34,5	0,5	35,0
(-) Movimientos CR	21,3	0,1	21,4
(=) Subtotal	35,5	0,5	36,0
(+/-) Efecto proceso consolidación 2019	-	-	-
(+/-) Ajuste consolidación año anterior	(25,3)	-	(25,3)
(=) Saldo Final Consolidado al 31-12-2019	10,2	0,5	10,7

La tabla permite observar que durante el año 2019 se realizaron movimientos débito de activos biológicos por valor de \$35,0 y movimientos crédito por valor de \$21,4.

Nota 17 Arrendamientos

En esta nota se presentan los principales conceptos utilizados por las entidades públicas para registrar sus transacciones en virtud de los contratos de arrendamiento financiero y operativo en los que intervienen en calidad de arrendatarias o arrendadoras.

17.1 Arrendamiento financiero

En la siguiente tabla se detallan a nivel de subcuentas, los principales conceptos de arrendamiento financiero registrados en cuentas de Activo y Pasivo, en forma comparativa con el periodo anterior, partiendo de los saldos agregados en cada subcuenta y en orden de representatividad del periodo analizado, para mostrar el efecto de las Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes aplicados en el proceso de consolidación y finalmente, los saldos consolidados que hacen parte del Estado de Situación Financiera Consolidado.

Tabla 4.104 Arrendamiento financiero – composición

Arrendamiento financiero

Miles de millones de pesos

CONCEPTO	2019	2018	Variación Absoluta	Variación %
Préstamos concedidos	643,3	593,2	50,1	8,4
Agregado Arrendamiento financiero - Activo	643,3	593,2	50,1	8,4
Efecto neto de Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes en el proceso de Consolidación	(0,6)	(0,8)	0,2	(21,7)
Consolidado Arrendamiento financiero - Activo	642,6	592,4	50,3	8,5
Financiamiento interno de largo plazo	4.000,0	500,2	3.499,8	...
Financiamiento externo de largo plazo	312,2	316,0	(3,8)	(1,2)
Financiamiento interno de corto plazo	300,8	50,1	250,7	...
Financiamiento externo de corto plazo	5,1	6,6	(1,5)	(22,9)
Agregado Arrendamiento financiero - Pasivo	4.618,2	873,0	3.745,2	...
Efecto neto de Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes en el proceso de Consolidación	(0,6)	(0,9)	0,3	(33,3)
Consolidado Arrendamiento financiero - Pasivo	4.617,6	872,0	3.745,5	...

Entidades que registran los mayores valores de Arrendamiento financiero

Se listan las entidades con los mayores valores reportados en 2019 comparativo con 2018 en los conceptos de Arrendamiento financiero de mayor representatividad: Préstamos concedidos y Financiamiento interno de largo plazo.

Tabla 4.105 Entidades más representativas – comparativo

Entidades que reportan los mayores saldos

Miles de millones de pesos

CONCEPTO/Entidades	2019	2018	Variación Absoluta	Variación %
Préstamos concedidos	643,3	593,2	50,1	8,4
Arco Grupo Bancoldex S.A. Compañía de Financiamiento	480,0	456,6	23,4	5,1
Administradora de los Recursos del Sistema General de Seguridad Social en Salud - Unidad Recursos Administrados	105,6	112,6	(7,0)	(6,2)
Caja Promotora de Vivienda Militar y de Policía	39,6	21,7	17,9	82,5
Corporación de Ciencia y Tecnología para el Desarrollo de la Industria Naval Marítima y Fluvial	14,4	-	14,4	-
Banco de Comercio Exterior de Colombia S.A.	3,7	2,3	1,4	60,9
Total agregado Arrendamiento financiero - Activo	643,3	593,2	50,1	8,4
Financiamiento interno de largo plazo	4.000,0	500,2	3.499,8	...
Ecopetrol S.A.	3.733,4	401,0	3.332,4	...
Cenit Transporte y Logística de Hidrocarburos S.A.S.	167,8	-	167,8	-
Universidad Nacional Abierta y a Distancia	39,0	65,5	(26,5)	(40,5)
Caja Promotora de Vivienda Militar y de Policía	27,2	14,6	12,6	86,3
Resto de Entidades que reportan	32,6	19,1	13,5	70,7
Subtotal resto de conceptos de Arrendamiento financiero - Pasivo	618,2	372,8	245,4	65,8
Total agregado Arrendamiento financiero - Pasivo	4.618,2	873,0	3.745,2	...

De las 332 entidades consolidadas en el 2019, 5 reportaron saldos en la subcuenta arrendamiento financiero de la cuenta préstamos concedidos y 11 en la cuenta Financiamiento interno de largo plazo.

Dinámica y movimiento del Arrendamiento financiero

Con el propósito de mostrar la dinámica de las subcuentas de Arrendamiento financiero tanto en el Activo como en el Pasivo en la vigencia 2019, se muestran los movimientos débito y crédito que representan las transacciones derivadas de contratos de arrendamiento registradas durante el año. De igual manera, se muestra el efecto del proceso de consolidación.

Tabla 4.106 Saldos y movimientos 2019

Arrendamiento financiero

Miles de millones de pesos

DESCRIPCIÓN	Activo	Pasivo			
	Préstamos concedidos	Financiamiento interno de largo plazo	Financiamiento externo de largo plazo	Financiamiento interno de corto plazo	Financiamiento externo de corto plazo
Saldo Inicial 01-01-2019	592,4	500,0	316,0	49,4	6,6
(+/-) Movimientos DB	442,1	37.686,0	291,2	12.446,3	83,7
(+/-) Movimientos CR	392,0	41.190,1	287,4	12.700,1	82,2
(=) Subtotal	642,5	4.004,1	312,2	303,2	5,1
(+/-) Efecto proceso consolidación 2019	(0,6)	(0,6)	-	-	-
(+/-) Ajuste consolidación año anterior	0,7	(4,1)	-	(2,4)	-
(=) Saldo Final Consolidado al 31-12-2019	642,6	3.999,4	312,2	300,8	5,1

17.2 Arrendamiento operativo

En la siguiente tabla, se detallan a nivel de subcuentas los principales conceptos de arrendamiento operativo registrados en cuentas de Activo, Pasivo, Ingreso y Gasto en forma comparativa con el periodo anterior, partiendo de los saldos agregados en cada subcuenta y en orden de representatividad del periodo analizado, para mostrar el efecto de las Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes aplicados en el proceso de consolidación y finalmente, los saldos consolidados que hacen parte del Estado de Situación Financiera y de Resultados Consolidado.

ESPACIO EN BLANCO

Tabla 4.107 Arrendamiento operativo – composición

Arrendamiento operativo

Miles de millones de pesos

CONCEPTO	2019	2018	Variación Absoluta	Variación %
Otras cuentas por cobrar	98,8	94,2	4,6	4,9
Bienes y servicios pagados por anticipado	27,3	22,5	4,8	21,3
Agregado Arrendamiento Operativo - Activo	126,1	116,7	9,4	8,1
Efecto neto de Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes en el proceso de Consolidación	(1,8)	(2,1)	0,3	(14,3)
Consolidado Arrendamiento Operativo - Activo	124,3	114,6	9,7	8,5
Otras cuentas por pagar	109,3	44,8	64,5	144,0
Agregado Arrendamiento Operativo - Pasivo	109,3	44,8	64,5	144,0
Efecto neto de Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes en el proceso de Consolidación	(0,2)	(0,3)	0,1	(33,3)
Consolidado Arrendamiento Operativo - Pasivo	109,1	44,5	64,6	145,2
Ingresos diversos	237,0	242,0	(5,0)	(2,1)
Agregado Arrendamiento Operativo - Ingreso	237,0	242,0	(5,0)	(2,1)
Efecto neto de Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes en el proceso de Consolidación	(14,4)	(15,3)	0,9	(5,9)
Consolidado Arrendamiento Operativo - Ingreso	222,6	226,7	(4,1)	(1,8)
De administración y operación	1.235,4	1.200,2	35,2	2,9
De ventas	7,3	8,3	(1,0)	(12,0)
Agregado Arrendamiento Operativo - Gasto	1.242,7	1.208,5	34,2	2,8
Efecto neto de Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes en el proceso de Consolidación	(15,2)	(21,4)	6,2	(29,0)
Consolidado Arrendamiento Operativo - Gasto	1.227,5	1.187,1	40,4	3,4

Entidades que registran los mayores valores de Arrendamiento operativo

A continuación, se listan las entidades con los mayores valores reportados en 2019 comparativo con 2018 en los conceptos de Arrendamiento operativo de mayor representatividad de las cuentas: Otras por cobrar, Otras cuentas por pagar, Ingresos diversos y Gastos de administración y operación.

ESPACIO EN BLANCO

Tabla 4.108 Entidades más representativas – comparativo

Entidades que reportan los mayores saldos

Miles de millones de pesos

CONCEPTO/Entidades	2019	2018	Variación Absoluta	Variación %
Otras cuentas por cobrar	98,8	94,2	4,6	4,9
Fondo para la Rehabilitación, Inversión Social y Lucha contra el Crimen Organizado	29,8	18,9	10,9	57,7
Caja de Sueldos de Retiro de la Policía Nacional	22,8	31,5	(8,7)	(27,6)
Central de Inversiones S.A.	12,6	12,0	0,6	5,0
Ministerio de Agricultura y Desarrollo Rural	12,5	11,1	1,4	12,6
Resto de Entidades que reportan	21,1	20,7	0,4	1,9
Subtotal resto de conceptos de Arrendamiento Operativo - Activo	27,3	22,5	4,8	21,3
Total agregado Arrendamiento Operativo - Activo	126,1	116,7	9,4	8,1
Otras cuentas por pagar	109,3	44,8	64,5	144,0
Banco Agrario de Colombia	90,4	6,3	84,1	...
Resto de Entidades que reportan	18,9	38,5	(19,6)	(50,9)
Total agregado Arrendamiento Operativo - Pasivo	109,3	44,8	64,5	144,0
Ingresos diversos	237,0	242,0	(5,0)	(2,1)
Caja de Sueldos de Retiro de la Policía Nacional	25,0	24,3	0,7	2,9
Ministerio de Defensa Nacional	22,5	26,4	(3,9)	(14,8)
E.S.P. Centrales Eléctricas del Cauca S.A.	20,6	19,9	0,7	3,5
Caja de Retiro de las Fuerzas Militares	20,1	21,2	(1,1)	(5,2)
Resto de Entidades que reportan	148,8	150,2	(1,4)	(0,9)
Total agregado Arrendamiento Operativo - Ingreso	237,0	242,0	(5,0)	(2,1)
De administración y operación	1.235,4	1.200,2	35,2	2,9
Unidad Nacional de Protección	321,3	260,8	60,5	23,2
Fiscalía General de la Nación	103,4	94,9	8,5	9,0
Consejo Superior de la Judicatura	92,2	80,0	12,2	15,3
Fondo Rotatorio del Ministerio de Relaciones Exteriores	59,7	54,1	5,6	10,4
Resto de Entidades que reportan	658,8	710,4	(51,6)	(7,3)
Subtotal resto de conceptos de Arrendamiento Operativo - Gasto	7,3	8,3	(1,0)	(12,0)
Total agregado Arrendamiento Operativo - Gasto	1.242,7	1.208,5	34,2	2,8

De las 332 entidades consolidadas en el 2019, 65 reportaron saldos en la subcuenta arrendamiento operativo de la cuenta Otras cuentas por cobrar, 68 en la cuenta Otras cuentas por pagar, 115 en la cuenta Ingresos diversos y 248 en la cuenta de Gastos de administración. En los casos en los que la clasificación “Resto de Entidades que reportan” refleja un mayor valor en comparación con las entidades citadas como representativas, los saldos individualmente considerados no superan el valor reportado por dichas entidades.

Efecto de eliminaciones por operaciones recíprocas

Es importante destacar el efecto de las Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes que, entre otros conceptos, incluye las operaciones recíprocas, el cual muestra transacciones por contratos de arrendamiento operativo entre entidades que hacen parte del consolidado del Sector Público. Estos valores representan el 4,6% del total agregado de las subcuentas de arrendamiento operativo en el

Activo, el 10,2% del agregado en el Pasivo, el 13,0% del agregado del Ingreso y el 3,8% del agregado del Gasto, como se observa en la tabla siguiente.

Tabla 4.109 Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes del Proceso de Consolidación 2019

Arrendamiento operativo

Miles de millones de pesos

CONCEPTO	Agregado 2019	Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes 2019	Consolidado 2019	Consolidado 2018
Otras cuentas por cobrar	98,8	(1,8)	97,0	92,7
Bienes y servicios pagados por anticipado	27,3	-	27,3	21,9
Total Arrendamiento Operativo - Activo	126,1	(1,8)	124,3	114,6
Otras cuentas por pagar	109,3	(0,2)	109,1	44,5
Total Arrendamiento Operativo - Pasivo	109,3	(0,2)	109,1	44,5
Ingresos diversos	237,0	(14,4)	222,6	226,7
Total Arrendamiento Operativo - Ingreso	237,0	(14,4)	222,6	226,7
De administración y operación	1.235,4	(15,1)	1.220,3	1.179,1
De ventas	7,3	(0,1)	7,2	8,0
Total Arrendamiento Operativo - Gasto	1.242,7	(15,2)	1.227,5	1.187,2

Dinámica y movimiento del Arrendamiento financiero

Con el propósito de mostrar la dinámica de las subcuentas de Arrendamiento operativo en la vigencia 2019, se muestran los movimientos débito y crédito que representan las transacciones derivadas de contratos de arrendamiento registradas durante el año. De igual manera, se muestra el efecto del proceso de consolidación.

Tabla 4.110 Saldos y movimientos 2019

Arrendamiento operativo

Miles de millones de pesos

DESCRIPCIÓN	Activo		Otras cuentas por pagar	Ingresos diversos	Gasto	
	Otras cuentas por cobrar	Bienes y servicios pagados por anticipado			De administración y operación	De ventas
Saldo Inicial 01-01-2019	92,7	21,9	44,5	-	-	-
(+/-) Movimientos DB	652,6	285,0	366,3	118,4	1.656,6	11,5
(+/-) Movimientos CR	648,1	280,1	430,8	355,9	419,3	3,5
(=) Subtotal	97,2	26,8	109,0	237,5	1.237,3	8,0
(+/-) Efecto proceso consolidación 2019	(1,8)	-	(0,2)	(14,4)	(15,1)	(0,1)
(+/-) Ajuste consolidación año anterior	1,6	0,5	0,3	(0,5)	(1,9)	(0,7)
(=) Saldo Final Consolidado al 31-12-2019	97,0	27,3	109,1	222,6	1.220,3	7,2

Nota 18 Costos de financiación

En la siguiente tabla se detalla, a nivel de subcuentas, los principales conceptos que conforman el grupo, en forma comparativa con el periodo anterior, partiendo de los saldos agregados en cada concepto y en orden de representatividad del periodo analizado, para mostrar el efecto de las Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes aplicados en el proceso de consolidación y, finalmente, los saldos consolidados que hacen parte del Estado de Resultados Consolidado.

Tabla 4.111 Costos de financiación – composición

Costos de financiación

CONCEPTO	2019	2018	Miles de millones de pesos	
			Variación Absoluta	Variación %
Financiamiento externo de largo plazo en emisión y colocación de títulos de deuda	26.271,7	16.688,4	9.583,3	57,4
Financiamiento externo de largo plazo en préstamos por pagar	15.077,0	13.235,0	1.842,0	13,9
Financiamiento interno de largo plazo en emisión y colocación de títulos de deuda	3.905,6	2.767,4	1.138,2	41,1
Otras subcuentas	294,4	326,4	(32,0)	(9,8)
Relacionados con el Ajuste por diferencia en cambio	45.548,7	33.017,2	12.531,5	38,0
Costo efectivo de préstamos por pagar - financiamiento externo de largo plazo	3.131,3	2.802,7	328,6	11,7
Costo efectivo de préstamos por pagar - financiamiento interno de largo plazo	1.925,3	1.269,4	655,9	51,7
Costo efectivo de préstamos por pagar - financiamiento interno de corto plazo	775,3	1.320,0	(544,7)	(41,3)
Costo efectivo de préstamos por pagar - financiamiento externo de corto plazo	0,0	0,0	(0,0)	(80,3)
Relacionados con los Gastos financieros	5.831,9	5.392,1	439,8	8,2
Comisiones servicios financieros	429,9	409,8	20,1	4,9
Relacionados con los Gastos por comisiones	429,9	409,8	20,1	4,9
Subtotal antes de Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes en el proceso de Consolidación	51.810,5	38.819,1	12.991,4	33,5
Efecto neto de Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes en el proceso de Consolidación	(850,2)	(634,2)	(216,0)	34,1
Total Consolidado	50.960,3	38.184,9	12.775,4	33,5

Entidades que registran los mayores valores por costos de financiación

Se listan las entidades con los mayores valores reportados en 2019 comparativo con 2018 en los conceptos de costos de financiación con mayor representatividad: Financiamiento externo de largo plazo en emisión y colocación de títulos de deuda, Financiamiento externo de largo plazo en préstamos por pagar, Costo efectivo de préstamos por pagar – financiamiento externo de largo plazo y Comisiones servicios financieros.

Tabla 4.112 Entidades más representativas – comparativo

Entidades que reportan los mayores saldos

CONCEPTO/Entidades	2019	2018	Miles de millones de pesos	
			Variación Absoluta	Variación %
Financiamiento externo de largo plazo en emisión y colocación de títulos de deuda	26.271,7	16.688,4	9.583,3	57,4
Deuda Pública Nación	18.585,0	15.324,5	3.260,5	21,3
Ecopetrol S.A.	7.675,9	1.363,9	6.312,0	...
Interconexión Eléctrica S.A.	10,8	-	10,8	-
Financiamiento externo de largo plazo en préstamos por pagar	15.077,0	13.235,0	1.842,0	13,9
Deuda Pública Nación	13.519,1	11.761,8	1.757,3	14,9
Ecopetrol S.A.	1.557,0	1.471,6	85,4	5,8
Resto de Entidades que reportan	0,9	1,6	(0,7)	(43,8)
Costo efectivo de préstamos por pagar - financiamiento externo de largo plazo	3.131,3	2.802,7	328,6	11,7
Deuda Pública Nación	2.253,1	1.952,7	300,4	15,4
Resto de Entidades que reportan	878,2	850,0	28,2	3,3
Comisiones servicios financieros	429,9	409,8	20,1	4,9
Deuda Pública Nación	187,6	185,7	1,9	1,0
Departamento Administrativo para la Prosperidad Social	81,4	73,8	7,6	10,3
Banco Agrario de Colombia	79,1	73,3	5,8	7,9
Resto de Entidades que reportan	81,8	77,0	4,8	6,2
Resto de conceptos relacionados con el Ajuste por diferencia en cambio	4.200,0	3.093,8	1.106,2	35,8
Resto de conceptos relacionados con los Gastos financieros	2.700,6	2.589,4	111,2	4,3
Total agregado Costos de financiación (antes de Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes)	51.810,5	38.819,1	12.991,4	33,5

Del total de entidades consolidadas en 2019 (332), 3 reportaron saldos en la subcuenta Financiamiento externo de largo plazo en emisión y colocación de títulos de deuda, 4 en Financiamiento externo de largo plazo en préstamos por pagar, 7 en Costo efectivo de préstamos por pagar – financiamiento externo de largo plazo y 165 en Comisiones servicios financieros. En referencia al enunciado “Resto de Entidades que reportan”, puede apreciarse que puede tener un mayor valor en comparación con algunas o con todas las entidades citadas, sin embargo, los saldos individualmente considerados, no son representativos.

Efecto de eliminaciones por operaciones recíprocas

Es importante destacar el efecto de las Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes que entre otros conceptos incluye las operaciones recíprocas por valor de (\$850,2), el cual muestra transacciones entre entidades que hacen parte del consolidado del Nivel Nacional. Este valor representa el 1,6% del total agregado de los Costos de financiación por valor de \$51.810,5, como se observa en la tabla siguiente.

Tabla 4.113 Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes del Proceso de Consolidación 2019

Costos de financiación

Miles de millones de pesos

CONCEPTO	Agregado 2019	Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes 2019	Consolidado 2019	Consolidado 2018
Financiamiento externo de largo plazo en emisión y colocación de títulos de deuda	26.271,7	-	26.271,7	16.688,4
Financiamiento externo de largo plazo en préstamos por pagar	15.077,0	-	15.077,0	13.235,0
Financiamiento interno de largo plazo en emisión y colocación de títulos de deuda	3.905,6	-	3.905,6	2.767,4
Otras subcuentas	294,4	-	294,4	326,4
Relacionados con el Ajuste por diferencia en cambio	45.548,7	-	45.548,7	33.017,2
Costo efectivo de préstamos por pagar - financiamiento externo de largo plazo	3.131,3	-	3.131,3	2.802,7
Costo efectivo de préstamos por pagar - financiamiento interno de largo plazo	1.925,3	(762,3)	1.163,0	722,3
Costo efectivo de préstamos por pagar - financiamiento interno de corto plazo	775,3	(8,4)	766,9	1.292,9
Costo efectivo de préstamos por pagar - financiamiento externo de corto plazo	0,0	-	0,0	0,0
Relacionados con los Gastos financieros	5.831,9	(770,7)	5.061,2	4.817,9
Comisiones servicios financieros	429,9	(79,5)	350,4	349,8
Relacionados con los Gastos por comisiones	429,9	(79,5)	350,4	349,8
Totales	51.810,5	(850,2)	50.960,3	38.184,9

A continuación, se presenta un resumen de las entidades que reportaron las mayores cifras por operaciones recíprocas en la subcuenta Costo efectivo de préstamos por pagar – financiamiento interno de largo plazo, la cual, por el proceso de eliminación de saldos recíprocos impacta directamente en el valor consolidado, así:

Tabla 4.114 Entidades con mayores Operaciones Recíprocas – Costo efectivo de préstamos por pagar – financiamiento interno de largo plazo

Costo efectivo de préstamos por pagar - Financiamiento interno de largo plazo - Operaciones recíprocas

Miles de millones de pesos

ENTIDAD REPORTANTE	ENTIDAD RECÍPROCA	SALDO REPORTADO 2019
Ministerio de Hacienda y Crédito Público	Deuda Pública Nación	752,6
Otras entidades reportantes	Otras entidades recíprocas	9,7
Total reportado		762,3

Dinámica y movimiento de los costos de financiación

Con el propósito de presentar la dinámica de los costos de financiación en la vigencia 2019 se muestran los movimientos de entrada y de salida. De igual manera, se muestra el efecto del proceso de consolidación.

Tabla 4.115 Saldos y movimientos 2019

Costos de financiación

Miles de millones de pesos

DESCRIPCIÓN	Relacionados con el Ajuste por diferencia en cambio	Relacionados con gastos financieros	Relacionados con gastos por comisiones	Total Costos de financiación
Saldo Inicial 01-01-2019	-	-	-	-
(+) Movimientos DB	78.352,2	526.969,6	628,6	605.950,4
(-) Movimientos CR	32.803,6	521.137,7	194,0	554.135,3
(=) Subtotal	45.548,6	5.831,9	434,6	51.815,1
(+/-) Efecto proceso consolidación 2019	-	(770,7)	(79,5)	(850,2)
(+/-) Ajuste consolidación año anterior	0,1	0,0	(4,7)	(4,6)
(=) Saldo Final Consolidado al 31-12-2019	45.548,7	5.061,2	350,4	50.960,3

La tabla permite observar que durante el año 2019 se realizaron movimientos débito en costos de financiación por valor de \$605.950,4 y movimientos crédito por valor de \$554.135,3.

Nota 19 Emisión y colocación de títulos de deuda

En la siguiente tabla se detallan a nivel de cuentas, los principales conceptos de Emisión y colocación de títulos de deuda, en forma comparativa con el periodo anterior, partiendo de los saldos agregados en cada cuenta y en orden de representatividad del periodo analizado, para mostrar el efecto de las Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes aplicados en el proceso de consolidación y, finalmente, los saldos consolidados que hacen parte del Estado de Situación Financiera Consolidado.

Tabla 4.116 Emisión y colocación de títulos de deuda – composición

Emisión y colocación de títulos de deuda

Miles de millones de pesos

CONCEPTO	2019	2018	Variación Absoluta	Variación %
Financiamiento interno de largo plazo	320.460,4	308.372,3	12.088,1	3,9
Financiamiento externo de largo plazo	123.382,2	120.230,9	3.151,3	2,6
Financiamiento interno de corto plazo	24.424,4	20.113,6	4.310,8	21,4
Financiamiento externo de corto plazo	1.386,0	1.374,4	11,6	0,8
Bonos y títulos de incentivo	957,4	849,8	107,6	12,7
Total Agregado	470.610,4	450.941,0	19.669,4	4,4
Efecto neto de Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes en el proceso de Consolidación	(32.492,2)	(42.202,3)	9.710,1	(23,0)
Total Consolidado	438.118,2	408.738,7	29.379,5	7,2

Entidades que registran los mayores valores de Emisión y colocación de títulos de deuda

A continuación, se listan las entidades con los mayores valores reportados en 2019 comparativo con 2018 en los conceptos de Emisión y colocación de títulos de deuda de mayor representatividad: Financiamiento interno de largo plazo, Financiamiento externo de largo plazo y Financiamiento interno de corto plazo.

Tabla 4.117 Entidades más representativas – comparativo

Entidades que reportan los mayores saldos

CONCEPTO/Entidades	2019	2018	Miles de millones de pesos	
			Variación Absoluta	Variación %
Financiamiento interno de largo plazo	320.460,4	308.372,3	12.088,1	3,9
Deuda Pública Nación	312.531,2	296.952,9	15.578,3	5,2
Interconexión Eléctrica S.A.	3.148,9	3.366,0	(217,1)	(6,5)
Financiera de Desarrollo Nacional S.A.	2.505,0	5.177,8	(2.672,8)	(51,6)
Banco de Comercio Exterior de Colombia S.A.	1.095,1	1.239,5	(144,4)	(11,6)
Resto de Entidades que reportan	1.180,2	1.636,1	(455,9)	(27,9)
Financiamiento externo de largo plazo	123.382,2	120.230,9	3.151,3	2,6
Deuda Pública Nación	97.397,5	94.869,4	2.528,1	2,7
Ecopetrol S.A.	22.868,0	22.662,5	205,5	0,9
Oleoducto Central S.A.	1.578,7	1.563,1	15,6	1,0
Financiera de Desarrollo Territorial S.A.	1.538,0	1.135,9	402,1	35,4
Financiamiento interno de corto plazo	24.424,4	20.113,6	4.310,8	21,4
Deuda Pública Nación	13.961,5	10.332,8	3.628,7	35,1
Fondo para el Financiamiento del Sector Agropecuario	9.740,9	9.395,7	345,2	3,7
Ecopetrol S.A.	572,0	116,7	455,3	...
Banco de Comercio Exterior de Colombia S.A.	150,0	268,4	(118,4)	(44,1)
Subtotal resto de conceptos de Emisión y colocación de títulos de deuda	2.343,4	2.224,2	119,2	5,4
Total agregado Emisión y colocación de títulos de deuda	470.610,4	450.941,0	19.669,4	4,4

De las 332 entidades consolidadas en el 2019, 7 reportaron saldos en la cuenta Financiamiento interno de largo plazo, 4 en Financiamiento externo de largo plazo y 4 en Financiamiento interno de corto plazo. En los casos en los que la clasificación “Resto de Entidades que reportan” refleja un mayor valor en comparación con las entidades citadas como representativas, los saldos individualmente considerados no superan el valor reportado por dichas entidades.

Efecto de eliminaciones por operaciones recíprocas

Es importante destacar el efecto de las Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes que entre otros conceptos incluye las operaciones recíprocas por valor de (\$2.521,1) y eliminaciones por una punta de TES por valor de (\$29.546,9) y de Bonos por valor de (\$424,2). Estos valores representan las transacciones de Emisión y colocación de títulos de deuda e inversiones entre entidades que hacen parte del consolidado del Nivel Nacional, y tienen una participación del 6,9% del total agregado de Emisión y colocación de títulos de deuda por \$470.610,4, como se observa en la tabla siguiente.

Tabla 4.118 Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes del Proceso de Consolidación 2019

Emisión y colocación de títulos de deuda

Miles de millones de pesos

CONCEPTO	Agregado 2019	Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes 2019	Consolidado 2019	Consolidado 2018
Financiamiento interno de largo plazo	320.460,4	(32.068,0)	288.392,4	266.182,9
Financiamiento externo de largo plazo	123.382,2	-	123.382,2	120.230,9
Financiamiento interno de corto plazo	24.424,4	(424,2)	24.000,2	20.100,7
Financiamiento externo de corto plazo	1.386,0	-	1.386,0	1.374,4
Bonos y títulos de incentivo	957,4	-	957,4	849,8
Totales	470.610,4	(32.492,2)	438.118,2	408.738,7

A continuación, se presenta un resumen de las entidades que reportaron las mayores cifras por operaciones recíprocas en la cuenta Financiamiento interno de largo plazo, las cuales por el proceso de eliminación de saldos recíprocos impactan directamente en el valor consolidado, así:

Tabla 4.119 Entidades con mayores Operaciones Recíprocas – Financiamiento interno de largo plazo

Emisión y colocación de títulos de deuda

Miles de millones de pesos

ENTIDAD REPORTANTE	ENTIDAD RECÍPROCA	SALDO REPORTADO 2019
Financiera de Desarrollo Nacional S.A.	Tesoro Nacional	2.505,0
Total Financiera de Desarrollo Nacional S.A.		2.505,0
Otras entidades reportantes	Otras entidades recíprocas	16,1
Total reportado		2.521,1

Dinámica y movimiento de Emisión y colocación de títulos de deuda

Con el propósito de presentar la dinámica de las cuentas de Emisión y colocación de títulos de deuda en la vigencia 2019, se muestran los movimientos débito y crédito que representan las transacciones derivadas de las operaciones de emisión registradas durante el año. De igual manera, se muestra el efecto del proceso de consolidación.

Tabla 4.120 Saldos y movimientos 2019

Emisión y colocación de títulos de deuda

Miles de millones de pesos

DESCRIPCIÓN	TES	Otros bonos y títulos emitidos		Bonos y títulos emitidos		Bonos y títulos de incentivo - TIDIS	Emisión y colocación de títulos de deuda
	Interno LP	Interno LP	Externo LP	Interno CP	Externo CP		
Saldo Inicial 01-01-2019	258.691,3	7.491,6	120.230,9	20.100,7	1.374,4	849,8	408.738,7
(-) Movimientos DB	133.672,7	42.596,5	92.165,6	40.554,4	43.827,6	13.318,2	366.135,0
(+) Movimientos CR	149.371,1	38.986,2	95.316,9	44.865,2	43.839,2	13.425,8	385.804,4
(=) Subtotal	274.389,7	3.881,3	123.382,2	24.411,5	1.386,0	957,4	428.408,1
(+/-) Efecto proceso consolidación 2019	(29.546,9)	(2.521,1)	-	(424,2)	-	-	(32.492,2)
(+/-) Ajuste consolidación año anterior	36.827,5	5.361,9	-	12,9	-	-	42.202,3
(=) Saldo Final Consolidado al 31-12-2019	281.670,3	6.722,1	123.382,2	24.000,2	1.386,0	957,4	438.118,2

Nota 20 Préstamos por pagar

En la siguiente tabla se detalla, a nivel de cuentas, los principales conceptos que conforman el grupo, en forma comparativa con el periodo anterior, partiendo de los saldos agregados en cada cuenta y en orden de representatividad del periodo analizado, para mostrar el efecto de las Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes aplicados en el proceso de consolidación y finalmente, los saldos consolidados que hacen parte del Estado de Situación Financiera Consolidado.

Tabla 4.121 Préstamos por pagar – composición

Préstamos por pagar

CONCEPTO	2019	2018	Miles de millones de pesos	
			Variación Absoluta	Variación %
Financiamiento externo de largo plazo	94.173,0	92.052,6	2.120,4	2,3
Financiamiento interno de largo plazo	41.898,3	29.366,9	12.531,4	42,7
Financiamiento interno de corto plazo	3.347,4	17.594,7	(14.247,3)	(81,0)
Financiamiento externo de corto plazo	1.134,3	1.123,0	11,3	1,0
Total Agregado	140.553,0	140.137,2	415,8	0,3
Efecto neto de Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes en el proceso de Consolidación	(25.403,9)	(11.296,2)	(14.107,7)	124,9
Total Consolidado	115.149,1	128.841,0	(13.691,9)	(10,6)

Entidades que registran los mayores valores de Préstamos por pagar

Se listan las entidades con los mayores valores reportados en 2019 comparativo con 2018 en los conceptos de Financiamiento externo de largo plazo y financiamiento interno de largo plazo de mayor representatividad.

Tabla 4.122 Entidades más representativas – comparativo

Entidades que reportan los mayores saldos

CONCEPTO/Entidades	2019	2018	Miles de millones de pesos	
			Variación Absoluta	Variación %
Financiamiento externo de largo plazo	94.173,0	92.052,6	2.120,4	2,3
Deuda Pública Nación	74.431,6	71.820,1	2.611,5	3,6
Refinería de Cartagena S.A.S	6.817,8	6.490,8	327,0	5,0
Ecopetrol S.A.	5.417,1	6.191,2	(774,1)	(12,5)
Banco de Comercio Exterior de Colombia S.A.	3.153,3	3.202,0	(48,7)	(1,5)
Resto de Entidades que reportan	4.353,2	4.348,5	4,7	0,1
Financiamiento interno de largo plazo	41.898,3	29.366,9	12.531,4	42,7
Ministerio de Hacienda y Crédito Público	16.821,7	2,0	16.819,7	99,9
Agencia Nacional de Infraestructura	8.264,0	5.712,2	2.551,8	44,7
Banco Agrario de Colombia	7.186,0	6.960,2	225,8	3,2
Ecopetrol S.A.	3.733,4	401,0	3.332,4	89,2
Resto de Entidades que reportan	5.893,2	16.291,5	(10.398,3)	(63,8)
Subtotal resto de conceptos de Préstamos por pagar	4.481,7	18.717,7	(14.236,1)	(76,1)
Total agregado Préstamos por pagar (antes de Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes)	140.553,0	140.137,2	415,8	0,3

Del universo de entidades consolidadas al 2019 (332), 12 reportaron saldos en la cuenta Financiamiento externo de largo plazo, 50 en Financiamiento interno de largo plazo; en la clasificación “Resto de Entidades que reportan” se refleja un mayor valor en comparación con las entidades citadas como representativas, pero los saldos individualmente considerados no superan el valor reportado por dichas entidades.

El Ministerio de Hacienda y Crédito Público, presenta un aumento del 99,9% en esta vigencia comparado con el año 2018; por el concepto de Financiamiento interno de largo plazo por valor de \$16.819,7. Dichos préstamos son otorgados por la Nación - Deuda Pública al Fondo de Estabilización de Precios de los Combustibles (FEPC) para el pago de las obligaciones de dicho fondo, administrado por el Ministerio.

Efecto de eliminaciones por operaciones recíprocas

Es importante destacar el efecto de las Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes que entre otros conceptos incluye las operaciones recíprocas, por valor de (\$25.403,9), el cual muestra transacciones de los recursos que se manejan entre entidades que hacen parte del consolidado del Sector Nacional por concepto de Financiamiento interno de largo y corto plazo y que representa el 18,0% del total agregado de los Préstamos por pagar por valor de \$140.553,0.

Tabla 4.123 Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes del Proceso de Consolidación 2019

Préstamos por pagar

CONCEPTO	Agregado 2019	Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes 2019	Miles de millones de pesos	
			Consolidado 2019	Consolidado 2018
Financiamiento externo de largo plazo	94.173,0	-	94.173,0	92.052,6
Financiamiento interno de largo plazo	41.898,3	(25.301,1)	16.597,2	18.111,3
Financiamiento interno de corto plazo	3.347,4	(102,8)	3.244,6	17.554,1
Financiamiento externo de corto plazo	1.134,3	-	1.134,3	1.123,0
Totales	140.553,0	(25.403,9)	115.149,1	128.841,0

Se presenta un resumen de las entidades que reportaron las mayores cifras por operaciones recíprocas en la cuenta de Financiamiento interno de largo plazo, la cual por el proceso de eliminación de saldos recíprocos impacta directamente en el valor consolidado, así:

ESPACIO EN BLANCO

Tabla 4.124 Entidades con mayores Operaciones Recíprocas – Financiamiento interno de largo plazo

Financiamiento interno de largo plazo - Operaciones recíprocas

Miles de millones de pesos

ENTIDAD REPORTANTE	ENTIDAD RECÍPROCA	SALDO REPORTADO 2019
Ministerio de Hacienda y Crédito Público	Deuda Pública Nación	16.819,7
	Tesoro Nacional	4,0
Total Ministerio de Hacienda y Crédito Público		16.823,7
Banco Agrario de Colombia	Fondo para el Financiamiento del Sector Agrícola	13.959,8
	Financiera de Desarrollo Territorial S.A.	137,9
	Banco de Comercio Exterior de Colombia S.A	18,0
Total Banco Agrario de Colombia		14.115,7
Tesoro Nacional	Deuda Pública Nación	10.672,4
Total Tesoro Nacional		10.672,4
Otras entidades reportantes	Otras entidades recíprocas	(16.310,7)
Total reportado		25.301,1

Dinámica y movimiento de Operaciones de banca central e instituciones financieras

Con el propósito de presentar la dinámica de Operaciones de Préstamos por pagar en la vigencia 2019 se muestran los movimientos débito y crédito, que representan las transacciones de entradas y salidas realizadas durante el año. De igual manera, se muestra el efecto del proceso de consolidación.

Se observa que durante el año 2019 se realizaron transacciones de entrada de Préstamos por pagar obtenidos por valor de \$508.034,1 y salidas o pagos por valor de \$507.073,1.

Tabla 4.125 Saldos y movimientos 2019

Préstamos por pagar

Miles de millones de pesos

DESCRIPCIÓN	Financiamiento interno de corto plazo	Financiamiento interno de largo plazo	Financiamiento externo de corto plazo	Financiamiento externo de largo plazo	Total
Saldo Inicial 01-01-2019	17.554,1	18.111,4	1.123,0	92.052,5	128.841,0
(-) Movimientos DB	356.933,4	79.520,3	13.782,2	56.837,2	507.073,1
(+) Movimientos CR	342.774,2	92.508,8	13.793,4	58.957,7	508.034,1
(=) Subtotal	3.394,9	31.099,9	1.134,2	94.173,0	129.802,0
(+/-) Efecto proceso consolidación 2019	-	-	-	-	-
(+/-) Ajuste consolidación año anterior	(150,3)	(14.502,6)	-	-	(14.652,9)

Préstamo al Fondo de Estabilización de precios de los combustibles (FEPC)

La Ley 1955 de mayo 25 de 2019, por la cual se expidió el Plan Nacional de Desarrollo “*Pacto por Colombia, Pacto por la Equidad*”, para el periodo 2018-2022, en su artículo 34 estableció lo siguiente:

“ARTÍCULO 34. OBLIGACIONES A CARGO DEL FONDO DE ESTABILIZACIÓN DE PRECIOS DE LOS COMBUSTIBLES (FEPC). *Las obligaciones derivadas de las cuentas por cobrar constituidas por la Nación al Fondo de Estabilización de Precios de los Combustibles (FEPC) creado por el artículo 69 de la Ley 1151 de 2007, prorrogado por el artículo 267 de la Ley 1753 de 2015, las cuales fueron autorizadas por la ley en contrapartida de la emisión de bonos u otros títulos de deuda pública, se entenderán extintas a partir del 31 de diciembre de 2019.*

Para dar cumplimiento a lo establecido en el presente artículo, el Ministerio de Hacienda y Crédito Público realizará las operaciones necesarias para la extinción de la deuda de la que trata el presente artículo, y de sus respectivos intereses.” (subrayado fuera de texto)

Al efecto, la misma Ley, en la Subsección 2 - Legalidad para La Transparencia de las Finanzas, prevé que para garantizar el funcionamiento y sostenibilidad del Fondo de Estabilización de Precios de los Combustibles (FEPC) el Ministerio de Hacienda y Crédito Público, como administrador del FEPC, podrá realizar directamente o a través de entidades especializadas, el diseño, gestión, adquisición y/o celebración de instrumentos y/o contratos de cobertura financiera sobre los precios del petróleo o de los combustibles líquidos en el mercado internacional, o sobre la tasa de cambio del peso colombiano por el dólar estadounidense.

También prevé, que las decisiones de coberturas financieras deberán ser evaluadas de forma conjunta y en contexto con la función del FEPC, no por el desempeño de una operación individual sino como parte de una estrategia de estabilidad de los precios internos de los combustibles y de sostenibilidad del FEPC. En algunos periodos determinados por condiciones adversas del mercado, se podrán observar operaciones cuyos resultados sean iguales a cero o negativos por la naturaleza propia de las coberturas.

Sobre la base del mandamiento establecido en el artículo 34, de la Ley del Plan de Desarrollo, para el periodo 2018-2022, y por los efectos de la cifra que se debe extinguir, que es del orden de \$16,8 billones de pesos, respecto de las obligaciones derivadas de las cuentas por cobrar constituidas por la Nación al FEPC, que fueron autorizadas por la ley en contrapartida de la emisión de bonos u otros títulos de deuda pública, es que estas se entenderán extintas a partir del 31 de diciembre de 2019, en tal sentido, los usuarios de la información contable pública tendrán en cuenta que los registros contables derivados de este mandato y su incidencia tanto, en los Estados de Situación Financiera de Deuda Pública y del MHCP - Gestión General, se verán reflejados en el periodo en que estas acciones se realicen, sin que deba entenderse que los estados financieros al 31 de diciembre de 2019 se vean afectados, por cuanto, es natural y razonable, que estas dos entidades contables para poder dar por extintas las obligaciones a cargo del Fondo de Estabilización de Precios de los Combustibles - FEPC, es a partir del 31 de diciembre de 2019; por lo tanto, el Ministerio de Hacienda y Crédito Público, deberá realizar todas aquellas operaciones y gestiones necesarias e inherentes de índole operativo y administrativo para la extinción de dichas obligaciones y su afectación en los registros contables.

En tal sentido, se debe entender que el MHCP, para reconocer dicha extinción lo hará en la medida en que realice dichas operaciones, con independencia del periodo en que las realice, para lo cual deberá observar lo relacionado en la baja en cuentas previsto en las normas de préstamos por cobrar

y préstamos por pagar del régimen de contabilidad pública en lo particular para entidades de gobierno.

El Ministerio de Hacienda y Crédito mantuvo registradas a 31 de diciembre de 2019 las obligaciones derivadas y las cuentas por cobrar constituidas por la Nación al FEPC, que fueron autorizadas por la ley en contrapartida de la emisión de bonos u otros títulos de deuda pública, en los Estados Financieros de las Entidades Contables Deuda Pública y Ministerio de Hacienda y Crédito Público - Gestión General, y que durante la vigencia 2020 deberá continuar adelantando aquellas acciones tendientes a la extinción de dichas obligaciones; toda vez que la Ley, tiene un ordenamiento e imperativo factico al predicar que para dar cumplimiento a lo previsto en dicho artículo 34, este ministerio, realizará las operaciones necesarias para la extinción de la deuda y de los intereses de que en él se tratan.

Es importante resaltar que estos saldos incorporados en cada una de las entidades públicas del Ministerio de Hacienda y Crédito Público (Deuda Pública y Gestión General) por valor de \$16,8 billones de pesos, en los respectivos conceptos de Préstamos por cobrar y Préstamos por pagar, fueron reportados como operaciones recíprocas al 31 de diciembre de 2019 y las mismos fueron eliminadas en el proceso de consolidación realizado, por tanto, son saldos inexistentes para el Estado de Situación Financiera Consolidado del Nivel Nacional y del Sector Público.

Nota 21 Cuentas por pagar

El grupo de Cuentas por pagar se compone de las cuentas y valores que se detallan a continuación:

Tabla 4.126 Cuentas por pagar.

Cuentas por pagar

CONCEPTO	2019	2018	Miles de millones de pesos	
			Variación Absoluta	Variación %
Otras cuentas por pagar	35.926,9	31.110,0	4.816,9	15,5
Adquisición de bienes y servicios nacionales	14.432,1	12.680,0	1.752,1	13,8
Créditos judiciales	10.404,8	8.832,0	1.572,8	17,8
Recursos a favor de terceros	9.010,4	8.121,0	889,4	11,0
Aportes por pagar afiliados fondos de cesantías	5.419,7	4.894,2	525,5	10,7
Impuestos, contribuciones y tasas	2.743,8	1.443,9	1.299,9	90,0
Transferencias por pagar	2.713,8	1.699,8	1.014,0	59,7
Retención en la fuente e impuesto de timbre	6.439,0	4.907,7	1.531,3	31,2
Total Agregado	87.090,5	73.688,6	13.401,9	18,2
Efecto neto de Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes en el proceso de Consolidación	(12.388,8)	(9.188,6)	(3.200,2)	34,8
Total Consolidado	74.701,7	64.500,0	10.201,7	15,8

Así mismo el grupo de las Cuentas por pagar, consolidado de las entidades contables públicas del Nivel Nacional a 31 de diciembre de 2019, alcanzó la suma de \$74.701,7 que representa el 5.5% del total del valor del Pasivo que asciende a la suma de \$1.370.572,8.

Entidades que registran los mayores valores de las Cuentas por pagar

Se relacionan las cuatro entidades con mayor representatividad de acuerdo con los saldos reportados en la vigencia 2019 comparados con la vigencia del año anterior, en los conceptos de Otras cuentas por pagar, Adquisición de bienes y servicios nacionales, Créditos judiciales y Recursos a favor de terceros, los cuales se detallan en la siguiente tabla:

Tabla 4.127 Entidades más representativas

Entidades que reportan los mayores saldos

CONCEPTO/Entidades	2019	2018	Miles de millones de pesos	
			Variación Absoluta	Variación %
Otras cuentas por pagar	35.926,8	31.110,0	4.816,8	15,5
Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales	23.148,6	19.736,0	3.412,6	17,3
Tesoro Nacional	4.412,9	3.706,0	706,9	19,1
Ministerio de Hacienda y Crédito Público	1.751,3	852,9	898,4	105,3
Ecopetrol S.A.	1.084,0	1.191,7	(107,7)	(9,0)
Unidad para la Atención y Reparación Integral a las Víctimas	861,1	866,6	(5,5)	(0,6)
Resto de Entidades que reportan	4.668,9	4.756,8	(87,9)	(1,8)
Adquisición de bienes y servicios nacionales	14.432,2	12.680,0	1.752,2	13,8
Ecopetrol S.A.	6.964,6	6.200,6	764,0	12,3
Refinería de Cartagena S.A.S	1.723,5	1.714,5	9,0	0,5
Cenit Transporte y Logística de Hidrocarburos S.A.S.	834,4	647,2	187,2	28,9
Departamento Administrativo para la Prosperidad Social	395,9	123,5	272,4	220,6
Instituto Nacional de Vías	392,8	63,9	328,9	514,7
Colpensiones - Fondo de Invalidez	4.121,0	3.930,3	190,7	4,9
Créditos judiciales	10.404,9	8.832,0	1.572,9	17,8
Ministerio de Defensa Nacional	4.291,1	3.484,7	806,4	23,1
Fiscalía General de la Nación	2.177,8	1.973,0	204,8	10,4
Policía Nacional	1.801,6	1.513,6	288,0	19,0
Fondo Nacional de Prestaciones Sociales del Magisterio	744,1	678,6	65,5	9,7
Consejo Superior de la Judicatura	510,1	358,1	152,0	42,4
Resto de Entidades que reportan	880,2	824,0	56,2	6,8
Recursos a favor de terceros	9.010,4	8.121,1	889,3	11,0
Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales	6.021,0	5.334,9	686,1	12,9
Ministerio de Hacienda y Crédito Público	800,0	550,1	249,8	45,4
E.S.P. XM Compañía de Expertos en Mercados S.A.	442,4	295,8	146,6	49,6
U.A.E. Agencia Nacional de Hidrocarburos	264,1	435,2	(171,1)	(39,3)
Banco Agrario de Colombia	192,8	226,4	(33,6)	(14,8)
Resto de Entidades que reportan	1.290,1	1.278,7	11,5	0,9
Subtotal resto de conceptos de Inventarios	17.316,2	12.945,5	4.370,7	33,8
Total agregado Inventarios (antes de Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes)	87.090,5	73.688,6	13.401,9	18,2

Del universo de entidades consolidadas al 2019 (332), 295 reportaron saldos en la cuenta Otras cuentas por pagar, 260 en Adquisición de bienes y servicios nacionales, 78 en Créditos judiciales y 234 en el Recursos a favor de terceros. Dentro de la clasificación “Resto de Entidades que reportan” se refleja un valor en comparación con las entidades antes mencionadas, sin embargo, sus saldos individuales no superan el valor reportado por dichas entidades.

Efecto de eliminaciones por operaciones recíprocas

Como parte del proceso de consolidación se destaca el efecto de las Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes que, entre otros conceptos, incluye las operaciones recíprocas, por valor de (\$12.388,8) reflejando en las transacciones entre entidades que hacen parte del consolidado del Nivel Nacional. El valor de las eliminaciones en este rubro representa el (14,2)% del total del agregado de las Cuentas por pagar, como se puede observar en la siguiente tabla:

Tabla 4.128 Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes de las Cuentas por pagar

Cuentas por cobrar

Miles de millones de pesos

CONCEPTO	Agregado 2019	Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes 2019	Consolidado 2019	Consolidado 2018
Otras cuentas por pagar	35.926,9	(5.859,2)	30.067,7	27.003,0
Adquisición de bienes y servicios nacionales	14.432,1	(2.997,8)	11.434,3	9.700,9
Créditos judiciales	10.404,8	-	10.404,8	8.832,0
Recursos a favor de terceros	9.010,4	(180,5)	8.829,8	7.943,1
Aportes por pagar afiliados fondos de cesantías	5.419,7	-	5.419,7	4.894,2
Otras cuentas por pagar	11.896,6	(3.351,3)	8.545,4	6.126,8
Totales	87.090,5	(12.388,8)	74.701,7	64.500,0

Se presentan las entidades que reportaron las mayores cifras por operaciones recíprocas en la cuenta de Otras cuentas por pagar, las cuales por el proceso de eliminación de saldos recíprocos impactan directamente en el valor consolidado, así:

Tabla 4.129 Entidades con mayores Operaciones Recíprocas – Otras cuentas por pagar

Otras cuentas por pagar- Operaciones recíprocas

Miles de millones de pesos

ENTIDAD REPORTANTE	ENTIDAD RECÍPROCA	SALDO REPORTADO 2019
Ministerio de Comercio, Industria y Turismo	Patrimonio Autónomo INNPULSA	116,7
	Otras entidades recíprocas	47,1
Total Ministerio de Comercio, Industria y Turismo		163,8
Ministerio de Hacienda y Crédito Público	U.A.E. de Gestión Pensional y Contribuciones Parafiscales de la Protección Social	101,0
	Otras entidades recíprocas	0,1
Total Ministerio de Hacienda y Crédito Público		101,1
Central de Inversiones S.A.	Fondo Nacional de Garantías S.A.	17,3
	Otras entidades recíprocas	7,7
Total Central de Inversiones S.A.		25,0
Ecopetrol S.A.	Cenit Transporte y Logística de Hidrocarburos S.A.S.	12,5
	Otras entidades recíprocas	9,0
Total Ecopetrol S.A.		21,5
Otras entidades reportantes	Otras entidades recíprocas	(6.170,6)
Total reportado		(5.859,2)

Dinámica y movimiento de las Cuentas por pagar

Con el propósito de mostrar la dinámica de las Cuentas por pagar en la vigencia 2019 se muestran los movimientos de entrada y de salida, que representan las causaciones de esta cuenta durante el año. De igual manera, se muestra el efecto del proceso de consolidación.

Tabla 4.130 Saldos y movimientos 2019

Cuentas por pagar

Miles de millones de pesos

DESCRIPCIÓN	Otras cuentas por pagar	Adquisición de bienes y servicios nacionales	Créditos judiciales	Recursos a favor de terceros	Otros conceptos de cuentas por pagar	Total cuentas por pagar
Saldo Inicial 01-01-2019	27.003,0	9.700,9	8.832,0	7.943,1	(53.479,1)	64.499,9
(-) Movimientos DB	1.776.202,5	506.647,5	4.497,1	572.853,8	1.154.908,4	4.015.109,3
(+) Movimientos CR	1.781.263,7	508.430,1	6.070,1	573.817,8	1.159.281,1	4.028.862,7
(=) Subtotal	32.064,2	11.483,5	10.405,0	8.907,1	(49.106,4)	13.753,5
(+/-) Efecto proceso consolidación 2019	(5.859,2)	(2.997,8)	-	(180,5)	(3.351,3)	(12.388,8)
(+/-) Ajuste consolidación año anterior	3.862,7	2.948,6	(0,2)	103,2	(8.279,0)	8.837,1
(=) Saldo Final Consolidado al 31-12-2019	30.067,7	11.434,3	10.404,8	8.829,8	(60.736,7)	74.701,6

La tabla permite observar que durante el año 2019 se realizaron causaciones por valor de \$4.028.862,7 y cobros o recuperaciones de cartera por valor de \$4.015.109,3.

Nota 22 Beneficios a los Empleados y Plan de Activo

A 31 de diciembre de 2019, el valor neto de las obligaciones por Beneficios a los empleados asciende a \$360.668,4 de los cuales \$386.963,8 corresponden al valor pasivo por Beneficios a los empleados, y los recursos que respaldan estas obligaciones, es decir, el Plan de activos para beneficios a los empleados ascienden a la suma de \$26.295,4. En la siguiente tabla se observan los valores clasificados así:

ESPACIO EN BLANCO

Tabla 4.131 Beneficios a los empleados y plan de activos – composición.

Beneficios a los Empleados

CONCEPTO	Miles de millones de pesos			
	2019	2018	Variación Absoluta	Variación %
Beneficios posempleo - pensiones	369.862,3	225.541,9	144.320,4	64,0
Otros beneficios posempleo	8.140,4	6.216,2	1.924,2	31,0
Plan de activos para beneficios posempleo	(26.277,4)	(26.043,8)	(233,6)	0,9
Neto Beneficios Posempleo	351.725,3	205.714,3	146.011,0	95,8
Beneficios a los empleados a largo plazo	5.537,0	6.546,6	(1.009,6)	(15,4)
Plan de activos para beneficios a los empleados a largo plazo	(4,4)	(37,0)	32,6	(88,1)
Neto Beneficios a Largo Plazo	3.296,7	3.272,1	24,6	0,8
Beneficios a los empleados a corto plazo	3.296,7	3.272,1	24,6	0,8
Neto Beneficios a Corto Plazo	113,8	3.272,1	24,6	0,8
Beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual	127,7	127,7	-	-
Plan de activos para beneficios a los empleados por terminación del vinculo laboral o contractual	(13,9)	(13,9)	-	-
Neto beneficios por terminacion del vinculo laboral o contractual	5.532,6	3.373,1	(1.023,4)	(30,3)
TOTAL	360.668,4	215.631,6	145.036,8	67,0

Entidades que registran los mayores valores en Beneficio a los empleados y plan de activos**Beneficio posempleo – pensiones**

En la siguiente tabla se presentan las entidades que reportaron los mayores saldos a nivel de subcuenta de Beneficios posempleo.

ESPACIO EN BLANCO

Tabla 4.132 Principales saldos de la cuenta de Beneficio posempleo- pensiones.

Entidades que reportan los mayores saldos

CONCEPTO/Entidades	Miles de millones de pesos			
	2019	2018	Variación Absoluta	Variación %
Cálculo actuarial de pensiones actuales	292.318,8	188.524,5	103.794,3	20,9
U.A.E. de Gestión Pensional y Contribuciones Parafiscales de la Protección Social	127.816,2	136.482,0	(8.665,8)	(6,3)
Caja de Sueldos de Retiro de la Policía Nacional	52.312,0	23,7	52.288,3	...
Caja de Retiro de las Fuerzas Militares	51.416,0	15,8	51.400,2	...
Ministerio de Defensa Nacional	17.601,6	16.842,6	759,0	4,5
Resto de Entidades que reportan	43.173,0	35.160,4	8.012,6	22,8
Cálculo actuarial de futuras pensiones	65.737,9	31.818,6	33.919,3	179,7
Policía Nacional	18.947,3	19.274,6	(327,3)	(1,7)
Caja de Retiro de las Fuerzas Militares	15.547,1	10,1	15.537,0	...
Caja de Sueldos de Retiro de la Policía Nacional	14.066,5	-	14.066,5	...
Ministerio de Defensa Nacional	12.515,4	10.776,9	1.738,5	16,1
Resto de Entidades que reportan	4.661,6	1.757,0	2.904,6	165,3
Subtotal resto de conceptos de Beneficios Posempleo	11.805,6	5.198,8	6.606,8	...
Total agregado Beneficios Posempleo (antes de Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes)	369.862,3	225.541,9	144.320,4	64,0
Capacitación, bienestar social, estímulos y otros beneficios legales o extralegales	8.139,8	6.216,6	1.923,2	40,5
Ecopetrol S.A.	7.379,6	6.010,8	1.368,8	22,8
Servicio Nacional de Aprendizaje	455,5	12,4	443,1	...
E.S.P. Transelca S.A.	93,7	-	93,7	...
Interconexión Eléctrica S.A.	93,4	87,9	5,5	6,3
Resto de Entidades que reportan	117,6	105,5	12,1	11,5
Subtotal resto de conceptos de Otros Beneficios Posempleo	0,6	(0,4)	1,0	(9,5)
Total agregado Otros Beneficios Posempleo (antes de Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes)	8.140,4	6.216,2	1.924,2	31,0

De las 332 entidades consolidadas, se constató que 59 reportaron saldos en la subcuenta Cálculo actuarial de pensiones actuales, 31 Cálculo actuarial de futuras pensiones, y 10 Capacitación, bienestar social, estímulos y otros. Dentro de la clasificación “Resto de Entidades que reportan” se refleja un valor en comparación con las entidades antes mencionadas, sin embargo, sus saldos individuales no superan el valor reportado por dichas entidades.

Como se observa en la tabla Beneficios posempleo - pensiones, en la subcuenta Cálculo actuarial de pensiones actuales, las entidades Caja de Retiros de las Fuerzas Militares y Caja de Sueldos de Retiro de la Policía Nacional, reportan una variación significativa frente a lo reportado en el año 2018, y de acuerdo con sus revelaciones, se debió a que en la vigencia 2019 se reconocieron los Beneficios posempleo - pensiones tanto de los exfuncionarios, como de los militares retirados, dando así cumplimiento a la Resolución 320 de 2019 emitida por la Contaduría General de la Nación.

Plan de activos para beneficio posempleo

En la siguiente tabla se relacionan las entidades en orden de representatividad de acuerdo con los mayores saldos reportados en la vigencia 2019 comparados con el año 2018 en los siguientes conceptos: Recursos Entregados en Administración, Recursos para Cubrir el Pasivo Pensional Conmutado y Derechos de concurrencia para el pago de pensiones.

Tabla 4.133 Principales saldos de la cuenta Plan de activos para beneficio posempleo.

Entidades que reportan los mayores saldos

CONCEPTO/Entidades	2019	2018	Miles de millones de pesos	
			Variación Absoluta	Variación %
Recursos para cubrir el pasivo pensional conmutado	14,0	188,2	(174,2)	(100,0)
Ministerio de Agricultura y Desarrollo Rural	14,0	14,0	-	-
Superintendencia de Sociedades	-	174,2	(174,2)	(100,0)
Recursos entregados en administración	21.575,3	21.363,9	211,4	120,8
Ecopetrol S.A	12.709,8	12.442,7	267,1	2,1
U.A.E. de Gestión Pensional y Contribuciones Parafiscales de la Protección Social	6.094,7	6.405,4	(310,7)	(4,9)
Corporación Autónoma Regional del Valle del Cauca	1.339,4	1.371,2	(31,8)	(2,3)
Servicio Nacional de Aprendizaje	900,2	910,6	(10,4)	(1,1)
Resto de Entidades que reportan	531,2	234,0	297,2	127,0
Derechos por concurrencia para el pago de pensiones	3.907,3	3.053,5	853,8	0,3
Universidad Nacional de Colombia	3.049,1	3.053,5	(4,4)	(0,1)
Resto de Entidades que reportan	858,2	-	858,2	...
Subtotal resto de conceptos de Plan de activos para beneficios posempleo	780,8	1.438,2	(657,4)	(20,2)
Total agregado Plan de activos para beneficios posempleo (antes de Neteo)	26.277,4	26.043,8	233,6	0,9

De las entidades consolidadas, se constató que 13 reportaron la subcuenta Recursos Entregados en Administración, 1 en Recursos para Cubrir el Pasivo Pensional Conmutado y 3 en Derechos de concurrencia para el pago de pensiones. Dentro de la clasificación “Resto de Entidades que reportan” se refleja un valor en comparación con las entidades antes mencionadas, sin embargo, sus saldos individuales no superan el valor reportado por dichas entidades.

Es importante resaltar que el valor de \$12.442,7 reportado por Ecopetrol en el año 2018, fue reclasificado para la vigencia 2019 de la subcuenta Recursos para cubrir el pasivo pensional conmutado a la subcuenta Recursos entregados en administración. Por lo anterior, a efectos de generar el comparativo, sea han alineado estos dos valores en la subcuenta Recursos entregados en administración.

Beneficio a los empleados corto plazo

Los Beneficios a los empleados a corto plazo \$3.296,7 corresponden al 0.9%, del total de los Beneficios a los empleados por \$386.963,8. Las entidades que reportaron los mayores saldos a nivel de subcuentas, se detallan en la siguiente tabla:

Tabla 4.134 Principales saldos de la cuenta Beneficio a los empleados a corto plazo.

Entidades que reportan los mayores saldos

CONCEPTO/Entidades	2019	2018	Miles de millones de pesos	
			Variación Absoluta	Variación %
Prima de navidad	603,2	670,1	(66,9)	(82,7)
Policía Nacional	335,3	372,6	(37,3)	(10,0)
Ministerio de Defensa Nacional	248,3	262,3	(14,0)	(5,3)
Consejo Superior de la Judicatura	5,5	8,5	(3,0)	(35,3)
Universidad Militar Nueva Granada	4,0	3,2	0,8	25,0
Resto de Entidades que reportan	10,1	23,5	(13,4)	(57,0)
Vacaciones	598,5	567,0	31,5	5,7
Ecopetrol S.A.	84,1	74,3	9,8	13,2
Fiscalía General de la Nación	82,3	104,6	(22,3)	(21,3)
U.A.E. de la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales	45,4	41,1	4,3	10,5
Instituto Nacional Penitenciario y Carcelario	23,8	26,4	(2,6)	(9,8)
Resto de Entidades que reportan	362,9	320,6	42,3	13,2
Cesantías	498,0	558,8	(60,8)	(27,2)
Ecopetrol S.A.	87,6	79,8	7,8	9,8
Consejo Superior de la Judicatura	86,4	86,6	(0,2)	(0,2)
Contraloría General de la República	83,2	78,1	5,1	6,5
Fiscalía General de la Nación	83,1	100,0	(16,9)	(16,9)
Resto de Entidades que reportan	157,7	214,3	(56,6)	(26,4)
Subtotal resto de conceptos de la subcuenta Beneficios a los empleados a corto plazo.	1.597,0	1.476,2	120,8	105,0
Total agregado de la subcuenta Beneficios a los empleados corto plazo. (antes de Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes)	3.296,7	3.272,1	24,6	0,8

De las entidades consolidadas, 159 entidades reportaron saldos en la subcuenta Cesantías, 248 Vacaciones y 68 Prima de Navidad. Dentro de la clasificación “Resto de Entidades que reportan” se refleja un valor en comparación con las entidades antes mencionadas, sin embargo, sus saldos individuales no superan el valor reportado por dichas entidades.

Beneficio a los empleados largo plazo

Los Beneficios a los empleados a largo plazo \$5.537,0 correspondiente al 1.4% del total de los Beneficios a los empleados por \$386.963,3. Las entidades que reportaron los mayores saldos en la subcuenta Primas, se detallan en la siguiente tabla:

ESPACIO EN BLANCO

Tabla 4.135 Principales saldos de la cuenta Beneficio a los empleados a largo plazo

Entidades que reportan los mayores saldos

CONCEPTO/Entidades	2019	2018	Miles de millones de pesos	
			Variación Absoluta	Variación %
Primas	4.797,1	5.953,1	(1.156,0)	(1,8)
Ministerio de Defensa Nacional	3.094,2	3.080,2	14,0	0,5
Policía Nacional	1.618,2	2.801,6	(1.183,4)	(42,2)
Servicio Nacional de Aprendizaje	47,1	33,4	13,7	41,0
Isa Intercolombia S.A. E.S.P.	9,7	9,7	-	-
Resto de Entidades que reportan	27,9	28,2	(0,3)	(1,1)
Subtotal resto de conceptos de la subcuenta Beneficios a los empleados a corto plazo.	739,9	593,5	146,4	(13,6)
Total agregado de la subcuenta Beneficios a los empleados corto plazo. (antes de Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes)	5.537,0	6.546,6	(1.009,6)	(15,4)

De las 332 entidades consolidadas, se constató que tan solo 17 reportaron saldos en la subcuenta Primas. Dentro de la clasificación “Resto de Entidades que reportan” se refleja un valor en comparación con las entidades antes mencionadas, sin embargo, sus saldos individuales no superan el valor reportado por dichas entidades.

Nota 23 Provisiones

En la siguiente tabla se detalla, a nivel de cuentas, los principales conceptos que conforman el grupo, en forma comparativa con el periodo anterior, partiendo de los saldos agregados en cada cuenta y en orden de representatividad del periodo analizado, y los saldos consolidados que hacen parte del Estado de Situación Financiera Consolidado.

Tabla 4.136 Provisiones – composición

Provisiones

CONCEPTO	2019	2018	Miles de millones de pesos	
			Variación Absoluta	Variación %
Provisiones diversas	141.582,3	9.889,6	131.692,7	...
Litigios y demandas	49.829,0	51.965,2	(2.136,2)	(4,1)
Provisión para seguros y reaseguros	5.212,4	4.759,1	453,3	9,5
Provisión fondos de garantías	2.614,3	2.603,0	11,3	0,4
Provision para servicios de salud	2.003,1	-	2.003,1	0,0
Garantías	14,4	29,3	(14,9)	(50,6)
Total Agregado	201.255,5	69.246,2	132.009,3	190,6
Efecto neto de Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes en el proceso de Consolidación	-	-	-	0,0
Total Consolidado	201.255,5	69.246,2	132.009,3	190,6

Entidades que registran los mayores valores de Provisiones

Se listan las entidades con los mayores valores reportados en 2019 comparativo con 2018 en los conceptos de Provisiones diversas, y Litigios y demandas de mayor representatividad.

Tabla 4.137 Entidades más representativas – comparativo

Entidades que reportan los mayores saldos

CONCEPTO/Entidades	2019	2018	Miles de millones de pesos	
			Variación Absoluta	Variación %
Provisiones diversas	141.582,3	9.889,6	131.692,7	...
Ministerio de Educación Nacional	130.107,6	-	130.107,6	-
Ecopetrol S.A.	7.634,8	6.152,0	1.482,8	24,1
Fondo Nacional de Prestaciones Sociales del Magisterio	672,4	623,3	49,1	7,9
Cenit Transporte y Logística de Hidrocarburos S.A.S.	556,7	463,8	92,9	20,0
Resto de Entidades que reportan	2.610,8	2.650,5	(39,7)	(1,5)
Litigios y demandas	49.829,0	51.965,2	(2.136,2)	(4,1)
Ministerio de Defensa Nacional	10.745,4	8.709,9	2.035,5	...
Policía Nacional	7.154,6	10.081,3	(2.926,7)	(29,0)
Consejo Superior de la Judicatura	5.873,0	7.710,2	(1.837,2)	(23,8)
Ministerio de Transporte	2.409,9	287,8	2.122,1	89,2
Resto de Entidades que reportan	23.646,1	25.176,0	(1.529,9)	(6,1)
Subtotal resto de conceptos de Provisiones	9.844,2	7.391,4	2.452,8	33,2
Total agregado Provisiones (antes de Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes)	201.255,5	69.246,2	132.009,3	190,6

Del universo de entidades consolidadas al año 2019 (332), 86 reportaron saldos en la cuenta Provisiones diversas, 226 en Litigios y demandas; en la clasificación “Resto de Entidades que reportan” se refleja un mayor valor en comparación con las entidades citadas como representativas, pero los saldos individualmente considerados no superan el valor reportado por dichas entidades.

El Ministerio de Educación Nacional, durante la vigencia 2018 no registra valores por el concepto de Provisiones diversas, pero en el año 2019 su valor es de \$130.107,6.

Dinámica y movimiento de Provisiones

Con el propósito de presentar la dinámica de Provisiones en la vigencia 2019 se muestran los movimientos débito y crédito, que representan las transacciones de entradas y salidas realizadas durante el año. De igual manera, se muestra el efecto del proceso de consolidación.

Se observa que durante el año 2019 se realizaron transacciones de entrada de Provisiones por valor de \$818.342,4 y salidas por valor de \$685.383,8.

Tabla 4.138 Saldos y movimientos 2019

Provisiones							
Miles de millones de pesos							
DESCRIPCIÓN	Litigios y demandas	Garantías	Provisión para seguros y reaseguros	Provisión fondos de garantías	Provision para servicios de salud	Provisiones diversas	Total
Saldo Inicial 01-01-2019	51.965,2	29,3	4.759,1	2.603,0	-	9.889,6	69.246,2
(-) Movimientos DB	66.554,1	39,1	582.182,4	341,5	2.409,8	33.856,9	685.383,8
(+) Movimientos CR	64.996,2	24,3	582.635,7	352,8	4.412,9	165.920,5	818.342,4
(=) Subtotal	50.407,3	14,5	5.212,4	2.614,3	2.003,1	141.953,2	202.204,8
(+/-) Efecto proceso consolidación 2019	-	-	-	(3.115,7)	(3.115,7)	(3.115,7)	(9.347,1)
(+/-) Ajuste consolidación año anterior	(578,3)	-	-	3.115,7	3.115,7	2.744,8	8.397,8
(=) Saldo Final Consolidado al 31-12-2019	49.829,0	14,5	5.212,4	2.614,3	2.003,1	141.582,3	201.255,5

Nota 24 Otros pasivos

En la siguiente tabla se detalla, a nivel de cuentas, los principales conceptos que conforman el grupo, en forma comparativa con el periodo anterior, partiendo de los saldos agregados en cada cuenta y en orden de representatividad del periodo analizado, para mostrar el efecto de las Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes aplicados en el proceso de consolidación y finalmente, los saldos consolidados que hacen parte del Estado de Situación Financiera Consolidado.

Tabla 4.139 Otros pasivos – composición

Otros pasivos				
Miles de millones de pesos				
CONCEPTO	2019	2018	Variación Absoluta	Variación %
Retenciones y anticipo de impuestos	101.091,8	96.302,9	4.788,9	5,0
Recursos recibidos en administración	55.350,6	34.952,5	20.398,1	58,4
Otros pasivos diferidos	19.676,1	19.511,2	164,9	0,8
Pasivos por impuestos diferidos	2.379,9	2.511,4	(131,5)	(5,2)
Ingresos recibidos por anticipado	1.510,5	1.516,3	(5,8)	(0,4)
Depósitos recibidos en garantía	869,9	610,6	259,3	42,5
Pasivos para liquidar	553,4	190,8	362,6	190,0
Avances y anticipos recibidos	366,4	381,3	(14,9)	(3,9)
Recursos de las entidades territoriales para aseguramiento en salud	228,7	201,6	27,1	13,5
Bonos pensionales o cuotas partes de bonos pensionales a cargo de colpensiones emitidos por la nación	98,2	10.491,7	(10.393,5)	(99,1)
Pasivos para trasladar	0,7	0,7	-	-
Total Agregado	182.126,2	166.671,0	15.455,2	9,3
Efecto neto de Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes en el proceso de Consolidación	(26.559,0)	(26.882,6)	323,6	(1,2)
Total Consolidado	155.567,2	139.788,4	15.778,8	11,3

Entidades que registran los mayores valores de Otros pasivos

Se listan las entidades con los mayores valores reportados en 2019 comparativo con 2018 en los conceptos de Retenciones y anticipo de impuestos y Recursos recibidos en administración de mayor representatividad.

Tabla 4.140 Entidades más representativas – comparativo

Entidades que reportan los mayores saldos

CONCEPTO/Entidades	2019	2018	Miles de millones de pesos	
			Variación Absoluta	Variación %
Retenciones y anticipo de impuestos	101.091,8	96.302,9	4.788,8	5,0
Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales	101.091,8	96.302,9	4.788,8	5,0
Recursos recibidos en administración	55.350,6	34.952,5	20.398,1	58,4
Tesoro Nacional	47.203,5	27.692,6	19.510,9	99,9
Caja Promotora de Vivienda Militar y de Policía	3.668,4	3.531,2	137,2	3,9
Fondo para la Rehabilitación, Inversión Social y Lucha contra el Crimen Organizado	1.356,4	805,5	550,9	68,4
Empresa Nacional Promotora del Desarrollo Territorial	561,5	803,8	(242,3)	(30,1)
Resto de Entidades que reportan	2.560,8	2.119,4	441,4	20,8
Subtotal resto de conceptos de Otros pasivos	25.683,8	35.415,6	(9.731,7)	(27,5)
Total agregado Otros pasivos (antes de Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes)	182.126,2	166.671,0	15.455,2	9,3

Del universo de entidades consolidadas al 2019 (332), 1 reportó saldos en la cuenta Retenciones y anticipo de impuestos, 99 en Recursos recibidos en administración.

Efecto de eliminaciones por operaciones recíprocas

Es importante destacar el efecto de las Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes que entre otros conceptos incluye las operaciones recíprocas, por valor de (\$26.559,0), el cual muestra transacciones de los recursos que se manejan entre entidades que hacen parte del consolidado del Nivel Nacional por concepto de Otros pasivos y que representa el 14,6% del total agregado por valor de \$182.126,2.

ESPACIO EN BLANCO

Tabla 4.141 Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes del Proceso de Consolidación 2019

Otros pasivos

Miles de millones de pesos

CONCEPTO	Agregado 2019	Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes 2019	Consolidado 2019	Consolidado 2018
Retenciones y anticipo de impuestos	101.091,8	(103,5)	100.988,3	95.185,0
Recursos recibidos en administración	55.350,6	(26.270,0)	29.080,6	9.355,8
Otros pasivos diferidos	19.676,1	(73,5)	19.602,6	19.444,5
Pasivos por impuestos diferidos	2.379,9	-	2.379,9	2.511,4
Ingresos recibidos por anticipado	1.510,5	(1,5)	1.509,0	1.511,1
Depósitos recibidos en garantía	869,9	(52,2)	817,7	609,8
Pasivos para liquidar	553,4	-	553,4	190,8
Avances y anticipos recibidos	366,4	(58,3)	308,1	286,0
Recursos de las entidades territoriales para aseguramiento en salud	228,7	-	228,7	201,6
Bonos pensionales o cuotas partes de bonos pensionales a cargo de colpensiones emitidos por la nación	98,2	-	98,2	10.491,7
Pasivos para trasladar	0,7	-	0,7	0,7
Totales	182.126,2	(26.559,0)	155.567,2	139.788,4

Se presenta un resumen de las entidades que reportaron las mayores cifras por operaciones recíprocas en la cuenta de Recursos recibidos en administración, la cual por el proceso de eliminación de saldos recíprocos impacta directamente en el valor consolidado, así:

Tabla 4.142 Entidades con mayores Operaciones Recíprocas – Recursos recibidos en administración

Recursos recibidos en administración - Operaciones recíprocas

Miles de millones de pesos

ENTIDAD REPORTANTE	ENTIDAD RECÍPROCA	SALDO REPORTADO 2019
Universidad Nacional de Colombia	Servicio Nacional de Aprendizaje	101,0
	Ministerio de Ciencia, Tecnología e Innovación	19,8
	Departamento de Cundinamarca	6,2
	Bogotá D.C.	5,5
	Departamento del Valle del Cauca	0,6
	Universidad de Cundinamarca	0,4
	Ecopetrol S.A.	0,4
	U.A.E. de Servicios Públicos - Bogotá	0,2
	Otras entidades recíprocas	0,3
Total Universidad Nacional de Colombia		134,4
Fondo Rotario de la Policía Nacional	Policía Nacional	81,2
	Cenit Transporte y Logística de Hidrocarburo:	4,9
	Otras entidades recíprocas	2,7
Total Fondo Rotario de la Policía Nacional		88,8
Agencia Nacional de Infraestructura	Instituto Nacional de Vías	17,9
Total Agencia Nacional de Infraestructura		17,9
Otras entidades reportantes	Otras entidades recíprocas	26.028,9
Total reportado		26.270,0

Dinámica y movimiento de Otros pasivos

Con el propósito de presentar la dinámica de Otros pasivos en la vigencia 2019 se muestran los movimientos débito y crédito, que representan las transacciones de entradas y salidas realizadas durante el año. De igual manera, se muestra el efecto del proceso de consolidación.

Se observa que durante el año 2019 se realizaron registros créditos que incrementan estos pasivos por valor de \$60.390,2 y registros débito que los disminuyen por valor de \$62.501,4.

Tabla 4.143 Saldos y movimientos 2019

Otros pasivos

Miles de millones de pesos

DESCRIPCIÓN	Retenciones y anticipo de impuestos	Recursos recibidos en administración	Otros pasivos diferidos	Pasivos por impuestos diferidos	Otros conceptos de Otros pasivos	Total
Saldo Inicial 01-01-2019	95.185,0	9.355,8	19.444,5	2.511,4	13.291,7	139.788,4
(-) Movimientos DB	5.650,7	23.978,1	1.711,6	12.793,0	18.368,0	62.501,4
(+) Movimientos CR	5.848,2	22.452,0	2.181,2	11.634,2	18.274,6	60.390,2
(=) Subtotal	95.382,5	7.829,7	19.914,1	1.352,6	13.198,3	137.677,2
(+/-) Efecto proceso consolidación 2019	(728,8)	(33,2)	(29,1)	(1,4)	-	(792,5)
(+/-) Ajuste consolidación año anterior	6.334,6	21.284,1	(282,3)	1.028,7	(9.682,5)	18.682,5
(=) Saldo Final Consolidado al 31-12-2019	100.988,3	29.080,6	19.602,7	2.379,9	3.515,8	155.567,2

Nota 25 Operaciones de banca central e instituciones financieras

En la siguiente tabla se detalla, a nivel de cuentas, los principales conceptos que conforman el grupo, en forma comparativa con el periodo anterior, partiendo de los saldos agregados en cada cuenta y en orden de representatividad del periodo analizado, para mostrar el efecto de las Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes aplicados en el proceso de consolidación y finalmente, los saldos consolidados que hacen parte del Estado de Situación Financiera Consolidado.

Tabla 4.144. Operaciones de banca central e instituciones financieras – composición

Operaciones de banca central e instituciones financieras

Miles de millones de pesos

CONCEPTO	2019	2018	Variación Absoluta	Variación %
Operaciones de captación y servicios financieros	25.185,1	24.091,8	1.093,3	4,5
Operaciones de banca central	1,7	1,8	(0,1)	(5,6)
Total Agregado	25.186,8	24.093,6	1.093,2	4,5
Efecto neto de Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes en el proceso de Consolidación	(287,5)	(456,2)	168,7	(37,0)
Total Consolidado	24.899,3	23.637,4	1.261,9	5,3

Entidades que registran los mayores valores de Operaciones de banca central e instituciones financieras

A continuación, se listan las entidades con los mayores valores reportados en 2019 comparativo con 2018 en los conceptos de Operaciones de banca central e instituciones financieras de mayor representatividad.

Tabla 4.145. Entidades más representativas – comparativo

Entidades que reportan los mayores saldos

CONCEPTO/Entidades	2019	2018	Miles de millones de pesos	
			Variación Absoluta	Variación %
Operaciones de banca central	1,7	1,8	(0,1)	5,4
Banco Agrario de Colombia	1,7	1,8	(0,1)	(4,0)
Operaciones de captación y servicios financieros	25.185,1	24.091,8	1.093,3	5,6
Banco Agrario de Colombia	14.360,7	13.846,1	514,6	44,2
Financiera de Desarrollo Territorial S.A.	5.422,7	5.224,1	198,6	137,1
Banco de Comercio Exterior de Colombia S.A.	2.047,5	1.868,6	178,9	104,0
Caja Promotora de Vivienda Militar y de Policía	1.854,0	1.770,2	83,8	104,0
Fondo Nacional del Ahorro	965,8	933,3	32,5	104,0
Arco Grupo Bancoldex S.A. Compañía de Financiamiento	534,4	449,5	84,9	(74,9)
Infraestructura Asset Management Colombia SAS	0,0	-	0,0	(19,3)
Total agregado Operaciones de banca central e instituciones financieras (antes de Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes)	25.186,8	24.093,6	1.093,2	(5,3)

Del universo de entidades consolidadas que corresponden a 332 al 31 de diciembre de 2019, el Banco Agrario de Colombia reporta saldos en la cuenta Operaciones de banca central y 7 entidades reportaron en Operaciones de captación y servicios.

Efecto de eliminaciones por operaciones recíprocas

Es importante destacar el efecto de las Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes que entre otros conceptos incluye las operaciones recíprocas, por valor de (\$287,5), el cual muestra transacciones de los recursos que se manejan entre entidades que hacen parte del consolidado del Nivel Nacional por concepto de Operaciones de captación y servicios financieros y que representa el 1,1% del total agregado de este concepto por valor de \$25.185,1.

ESPACIO EN BLANCO

Tabla 4.146. Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes del Proceso de Consolidación 2019

Operaciones de captación y servicios financieros - Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes

Miles de millones de pesos

CONCEPTO	Agregado	Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes	Consolidado 2019	Consolidado 2018
Certificados de depósito a término (CDT)	8.879,4	(152,8)	8.726,6	8.333,5
Depósitos de ahorro	6.911,3	(69,4)	6.841,9	6.873,2
Depósitos especiales	6.432,9	-	6.432,9	6.119,9
Cuentas corrientes	1.508,8	(65,3)	1.443,5	966,5
Cuentas de ahorro especial	1.122,4	-	1.122,4	1.068,7
Otras operaciones de captación y servicios financieros	286,7	-	286,7	232,0
Servicios bancarios de recaudo	43,6	-	43,6	41,8
Totales	25.185,1	(287,5)	24.897,6	23.635,6

A continuación, se presenta un resumen de las entidades que reportaron las mayores cifras por operaciones recíprocas en la cuenta de Operaciones de captación y servicios financieros, las cuales por el proceso de eliminación de saldos recíprocos impactan directamente en el valor consolidado.

Tabla 4.147. Entidades con mayores Operaciones Recíprocas – Operaciones de captación y servicios financieros

Operaciones de captación y servicios financieros - Operaciones recíprocas

Miles de millones de pesos

ENTIDAD REPORTANTE	ENTIDAD RECÍPROCA	SALDO REPORTADO 2019
Banco Agrario de Colombia	Sociedad de Activos Especiales S.A.S.	21,7
	Fondo para el Financiamiento del Sector Agropecuario	12,5
	Superintendencia de Notariado y Registro	12,3
	Otras entidades recíprocas	88,5
Total Banco Agrario de Colombia		135,0
Financiera de Desarrollo Territorial S.A.	Fondo para el Financiamiento del Sector Agropecuario	46,2
	Financiera de Desarrollo Nacional S.A.	21,0
	Financiera de Desarrollo Territorial S.A.	10,0
	Otras entidades recíprocas	29,5
Total Financiera de Desarrollo Territorial S.A.		106,7
Banco de Comercio Exterior de Colombia S.A.	Positiva Compañía de Seguros S.A.	25,1
	Administradora Colombiana de Pensiones	3,0
	Fondo para el Financiamiento del Sector Agropecuario	3,0
	Fondo Nacional de Garantías S.A.	1,5
Total Financiera de Desarrollo Territorial S.A.		32,6
Arco Grupo Bancoldex S.A. Compañía de Financiamiento	Empresa Nacional Promotora del Desarrollo Territorial	4,1
	Fondo para el Financiamiento del Sector Agropecuario	3,6
	Financiera de Desarrollo Nacional S.A.	3,5
	Fondo Nacional de Garantías S.A.	2,0
Total Banco de Comercio Exterior de Colombia S.A.		13,2
Total reportado		287,5

Dinámica y movimiento de Operaciones de banca central e instituciones financieras

Con el propósito de mostrar la dinámica de Operaciones de banca central e instituciones financieras en la vigencia 2019 se presentan los movimientos débito y crédito, que representan las transacciones de entradas y salidas realizados durante el año. De igual manera, se muestra el efecto del proceso de consolidación.

A continuación, se observa que durante el año 2019 se realizaron transacciones de entrada de Operaciones de banca central e instituciones financieras por valor de \$193.092,9 y salidas por valor de \$194.186,0.

Tabla 4.148. Saldos y movimientos 2019

Operaciones de banca central e instituciones financieras - Saldos y movimientos

Miles de millones de pesos

DESCRIPCIÓN	Operaciones de banca central	Operaciones de captación y servicios financieros	Total
Saldo Inicial 01-01-2019	1,8	23.635,6	23.637,4
(-) Movimientos DB	4,6	193.088,3	193.092,9
(+) Movimientos CR	4,5	194.181,5	194.186,0
(=) Subtotal	1,7	24.728,8	24.730,5
(+/-) Efecto proceso consolidación 2019	-	(287,5)	(287,5)
(+/-) Ajuste consolidación año anterior	(0,0)	456,3	456,3
(=) Saldo Final Consolidado al 31-12-2019	1,7	24.897,6	24.899,3

Nota 26 Activos y pasivos contingentes y cuentas de orden

Nota 26 -1 Activos contingentes

El grupo de Activos contingentes se compone de las cuentas y valores que se detallan a continuación:

Tabla 4.149 Activos contingentes

Activos contingentes

Miles de millones de pesos

CONCEPTO	2019	2018	Variación Absoluta	Variación %
Garantía estatal en el régimen de prima media con prestación definida	934.501,0	823.849,1	110.651,9	13,4
Otros activos contingentes	42.395,1	37.058,9	5.336,2	14,4
Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	34.629,5	29.817,7	4.811,8	16,1
Garantías contractuales	12.340,5	16.132,9	(3.792,4)	(23,5)
Contragarantías recibidas	7.439,6	6.836,8	602,8	8,8
Bienes aprehendidos o incautados	7.065,8	6.364,6	701,2	11,0
Total Consolidado	1.038.371,5	920.060,0	118.311,5	12,9

A 31 de diciembre de 2019 grupo de Activos contingentes consolidado de las entidades contables públicas del Nivel Nacional alcanzó la suma de \$1.038.371,5 que representa el 70,6% del valor de las Cuentas de orden deudoras que asciende a la suma de \$1.471.411,3.

Entidades que registran los mayores valores de los Activos contingentes

Se relacionan las cuatro entidades con mayor representatividad de acuerdo con los saldos reportados en la vigencia 2019 comparados con la vigencia del año anterior, en los conceptos de Garantía estatal en el régimen de prima media con prestación definida, Otros activos contingentes, Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos y Garantías contractuales, los cuales se detallan en la siguiente tabla:

Tabla 4.150 Entidades más representativas

Entidades que reportan los mayores saldos

CONCEPTO/Entidades	Miles de millones de pesos			
	2019	2018	Variación Absoluta	Variación %
Garantía estatal en el régimen de prima media con prestación definida	934.501,0	823.849,0	110.652,0	13,4
Colpensiones - Fondo de Vejez	887.798,8	779.829,2	107.969,6	13,8
Colpensiones - Fondo de Sobrevivientes	26.788,4	25.284,1	1.504,3	5,9
Colpensiones - Fondo de Invalidez	19.913,8	18.735,7	1.178,1	6,3
Otros activos contingentes	42.395,1	37.058,9	5.336,2	14,4
Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales	9.176,3	8.098,6	1.077,7	13,3
U.A.E. Agencia Nacional de Hidrocarburos	7.073,5	7.386,1	(312,6)	(4,2)
Unidad para la Atención y Reparación Integral a las Víctimas	5.244,5	4.628,1	616,4	13,3
E.S.P. Gestión Energética S.A.	4.198,4	1.658,1	2.540,3	153,2
Resto de Entidades que reportan	16.702,4	15.288,0	1.414,4	9,3
Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	34.644,5	29.832,7	4.811,8	16,1
Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales	20.977,0	17.634,6	3.342,4	19,0
Ecopetrol S.A.	2.494,7	1.568,8	925,9	59,0
U.A.E. de Gestión Pensional y Contribuciones Parafiscales de la Protección Social	1.294,9	1.344,3	(49,4)	(3,7)
Instituto Nacional de Vías	913,8	918,9	(5,1)	(0,6)
Resto de Entidades que reportan	8.964,1	8.366,1	598,0	7,1
Garantías contractuales	12.340,6	16.133,0	(3.792,4)	(23,5)
U.A.E. Agencia Nacional de Hidrocarburos	8.664,7	10.688,7	(2.024,0)	(18,9)
Administradora del Monopolio Rentístico de los Juegos de Suerte y Azar.	1.697,7	1.946,2	(248,5)	(12,8)
Artesanías de Colombia S.A.	1.188,6	1.188,6	-	-
E.S.P. Generadora y Comercializadora de Energía del Caribe S.A.	777,4	663,7	113,7	17,1
Resto de Entidades que reportan	12,2	1.645,8	(1.633,6)	(99,3)
Subtotal resto de conceptos de Inventarios	14.490,3	13.186,4	1.303,9	9,9
Total agregado Inventarios (antes de Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes)	1.038.371,5	920.060,0	118.311,5	12,9

Del universo de entidades consolidadas en el año 2019 (332), 3 reportaron saldos en la cuenta Garantía estatal en el régimen de prima media con prestación definida, 115 en Otros activos contingentes, 166 en Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos y 7 en el Garantías contractuales. Dentro de la clasificación “Resto de Entidades que reportan” se refleja un valor en comparación con las entidades antes mencionadas, sin embargo, sus saldos individuales no superan el valor reportado por dichas entidades.

Dinámica y movimiento de los Activos contingentes

Con el propósito de presentar la dinámica de los Activos contingentes en la vigencia 2019 se muestran los movimientos de entrada y de salida, que representan las causaciones de esta cuenta durante el año. De igual manera, se muestra el efecto del proceso de consolidación.

Tabla 4.151 Saldos y movimientos 2019

Activos contingentes

Miles de millones de pesos

DESCRIPCIÓN	Garantía estatal en el régimen de prima media con prestación definida	Otros activos contingentes	Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	Garantías contractuales	Otros conceptos de activos contingentes	Total Activos contingentes
Saldo Inicial 01-01-2019	823.849,1	37.058,9	29.817,7	16.132,9	13.201,4	920.060,0
(+) Movimientos DB	138.476,8	68.283,0	95.124,1	1.450.394,8	6.678,1	1.758.956,8
(-) Movimientos CR	27.824,9	62.940,8	89.853,8	1.454.187,2	5.374,1	1.640.180,9
(=) Subtotal	934.501,0	42.401,1	35.088,0	12.340,5	14.505,4	1.038.835,9
(+/-) Efecto proceso consolidación 2019	-	-	-	-	-	-
(+/-) Ajuste consolidación año anterior	-	(5,9)	(458,5)	-	-	(464,4)
(=) Saldo Final Consolidado al 31-12-2019	934.501,0	42.395,1	34.629,5	12.340,5	14.505,4	1.038.371,5

En la tabla anterior se evidencia que durante el año 2019 se realizaron registros débito que incrementaron los activos contingentes por valor de \$1.758.986,8 y disminuciones por valor de \$1.650.180,9.

Nota 26 - 2 Pasivos Contingentes

El grupo de Pasivos contingentes se compone de las cuentas y valores que se detallan a continuación:

ESPACIO EN BLANCO

Tabla 4.152 Pasivos contingentes

Pasivos contingentes

CONCEPTO	2019	2018	Miles de millones de pesos	
			Variación Absoluta	Variación %
Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	4.222.126,8	1.069.158,2	3.152.968,6 ...	
Otros pasivos contingentes	975.391,0	793.368,1	182.022,9	22,9
Cálculo actuarial de los fondos de pensiones administrados por colpensiones	941.414,3	1.084.995,2	-143.580,9	-13,2
Garantía estatal en el régimen de prima media con prestación definida	934.501,0	823.849,8	110.651,2	13,4
Garantías contractuales	40.063,7	37.812,4	2.251,3	6,0
Deuda garantizada	8.003,0	6.836,7	1.166,3	17,1
Bonos pensionales o cuotas partes de bonos pensionales emitidos por los fondos de pensiones administrados por colpensiones	2.149,8	2.015,0	134,8	6,7
Bienes aprehendidos o incautados	15,7	19,2	-3,5	-18,2
Total Consolidado	7.123.665,3	3.818.054,6	3.305.610,7	86,6

A 31 de diciembre de 2019 el grupo de Pasivos contingentes consolidado de las entidades contables públicas del Nivel Nacional alcanzó la suma de \$7.123.665,3 que representa el 95,1% del valor de las Cuentas de orden acreedoras que asciende a la suma de \$7.486.816,5.

Entidades que registran los mayores valores de los Pasivos contingentes

Se relacionan las cuatro entidades con mayor representatividad de acuerdo con los saldos reportados en la vigencia 2019 comparados con la vigencia del año anterior, en los conceptos de Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos, Otros pasivos contingentes, Cálculo actuarial de los fondos de pensiones administrados por Colpensiones y Garantía estatal en el régimen de prima media con prestación definida, los cuales se detallan en la siguiente tabla:

ESPACIO EN BLANCO

Tabla 4.153 Entidades más representativas

Entidades que reportan los mayores saldos

Miles de millones de pesos

CONCEPTO/Entidades	2019	2018	Variación Absoluta	Variación %
Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	4.222.142,9	1.069.172,4	3.152.970,5	...
Unidad para la Atención y Reparación Integral a las Víctimas	3.453.864,9	3.649,4	3.450.215,5	...
Policía Nacional	437.210,2	652.114,8	(214.904,6)	(33,0)
Superintendencia de Sociedades	43.516,8	87.322,8	(43.806,0)	(50,2)
Ministerio de Transporte	35.920,0	35.606,8	313,2	0,9
Resto de Entidades que reportan	251.631,0	290.478,6	(38.847,6)	(13,4)
Otros pasivos contingentes	975.390,9	793.368,2	182.022,7	22,9
Positiva Compañía de Seguros S.A.	695.702,8	696.184,0	(481,2)	(0,1)
Fondo Nacional de Prestaciones Sociales del Magisterio	177.932,7	27,3	177.905,4	...
La Previsora S.A. (Compañía de Seguros Generales)	61.661,9	53.629,2	8.032,7	15,0
Ministerio de Hacienda y Crédito Público	15.460,8	17.016,5	(1.555,7)	(9,1)
Resto de Entidades que reportan	24.632,7	26.511,2	(1.878,5)	(7,1)
Cálculo actuarial de los fondos de pensiones administrados por colpensiones	941.414,4	1.084.995,2	(143.580,8)	(13,2)
Colpensiones - Fondo de Vejez	894.699,4	787.056,2	107.643,2	13,7
Colpensiones - Fondo de Sobrevivientes	26.778,4	25.328,7	1.449,7	5,7
Colpensiones - Fondo de Invalidez	19.936,0	18.768,8	1.167,2	6,2
Policía Nacional	0,6	0,6	-	-
Resto de Entidades que reportan	-	253.840,9	(253.840,9)	(100,0)
Garantía estatal en el régimen de prima media con prestación definida	934.501,0	823.849,8	110.651,2	13,4
Ministerio de Hacienda y Crédito Público	934.501,0	823.849,1	110.651,9	13,4
Ministerio de Salud y Protección Social	-	0,7	-	-
Subtotal resto de conceptos de Inventarios	50.216,2	46.669,0	3.547,2	7,6
Total agregado Inventarios (antes de Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes)	7.123.665,4	3.818.054,6	3.305.610,8	86,6

Del universo de entidades consolidadas en el año 2019 (332), 242 reportaron saldos en la cuenta Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos, 66 en Otros pasivos contingentes, 4 en Cálculo actuarial de los fondos de pensiones administrados por Colpensiones y 1 en el Garantía estatal en el régimen de prima media con prestación definida. Dentro de la clasificación “Resto de Entidades que reportan” se refleja un valor en comparación con las entidades antes mencionadas, sin embargo, sus saldos individuales no superan el valor reportado por dichas entidades.

Es importante señalar que en la Nota 33 se hace una descripción detallada de los recursos y las obligaciones de los fondos de reservas que administra Colpensiones.

Dinámica y movimiento de los Pasivos contingentes

Con el propósito de presentar la dinámica de los Pasivos contingentes en la vigencia 2019 se muestran los movimientos de entrada y de salida, que representan las causaciones de esta cuenta durante el año. De igual manera, se muestra el efecto del proceso de consolidación.

Tabla 4.154 Saldos y movimientos 2019

Pasivos contingentes

Miles de millones de pesos

DESCRIPCIÓN	Cálculo actuarial de los fondos de pensiones administrados por colpensiones	Garantía estatal en el régimen de prima media con prestación definida	Otros pasivos contingentes	Garantías contractuales	Otros conceptos de pasivos contingentes	Total Pasivos contingentes
Saldo Inicial 01-01-2019	1.084.995,2	823.849,8	793.368,1	37.812,4	1.078.029,1	3.818.054,6
(-) Movimientos DB	310.978,3	228,3	4.111.076,3	15.362,7	1.361.680.110,2	1.366.117.755,8
(+) Movimientos CR	167.666,8	110.879,5	4.293.308,8	17.620,7	1.364.834.276,6	1.369.423.752,3
(=) Subtotal	941.683,7	934.501,0	975.600,6	40.070,4	4.232.195,4	7.124.051,1
(+/-) Efecto proceso consolidación 2019	-	-	-	-	-	-
(+/-) Ajuste consolidación año anterior	(269,4)	-	(209,6)	(6,7)	99,8	(385,7)
(=) Saldo Final Consolidado al 31-12-2019	941.414,3	934.501,0	975.391,0	40.063,7	4.232.295,3	7.123.665,4

En la tabla anterior se evidencia que durante el año 2019 se realizaron registros que incrementaron los pasivos contingentes por valor de \$1.369.423.752,3 y disminuciones por valor de \$1.366.117.755,6.

Nota 26 - 3 Otras cuentas de orden deudoras y acreedoras

Las Cuentas de orden deudoras y acreedoras representan la estimación de hechos o circunstancias de las entidades contables públicas, así como el valor de los bienes, derechos y obligaciones que requieren ser controlados. Incluyen adicionalmente el valor originado en las diferencias presentadas entre la información contable pública y la utilizada para propósitos tributarios, los cuales se detallan a continuación en la siguiente tabla:

Tabla 4.155. Otras cuentas de orden deudoras y acreedoras

Otras cuentas de orden deudoras y acreedoras

Miles de millones de pesos

CONCEPTO	2019	2018	Variación Absoluta	Variación %
Deudoras	433.039,8	377.984,8	55.055,0	14,6
Deudoras de control	382.153,6	332.240,1	49.913,5	15,0
Deudoras fiscales	50.886,2	45.744,7	5.141,5	11,2
Acreedoras	363.151,1	332.171,0	30.980,1	9,3
Acreedoras de control	358.928,2	326.045,8	32.882,4	10,1
Acreedoras fiscales	4.222,9	6.125,2	(1.902,3)	(31,1)

26.3.1 Deudoras de control

El grupo de Deudoras de control se compone de las cuentas y valores que se detallan a continuación:

Tabla 4.156 Deudoras de control

Deudoras de control

Miles de millones de pesos

CONCEPTO	2019	2018	Variación Absoluta	Variación %
Bienes entregados en custodia	111.110,8	92.361,2	18.749,6	20,3
Otras cuentas deudoras de control	83.423,4	75.972,7	7.450,7	9,8
Bienes entregados a terceros	82.571,5	81.881,4	690,1	0,8
Derechos de explotación o producción	53.656,4	29.187,8	24.468,6	83,8
Bienes y derechos retirados	38.206,5	39.631,0	(1.424,5)	(3,6)
Ejecución de proyectos de inversión	6.082,3	4.660,4	1.421,9	30,5
Documentos entregados para su cobro	2.117,3	2.117,2	0,1	0,0
Otros conceptos de cuentas Deudoras de control	4.985,4	6.428,4	(1.443,0)	(22,4)
Total Consolidado	382.153,6	332.240,1	49.913,5	15,0

A 31 de diciembre de 2019 grupo de Deudoras de control consolidado de las entidades contables públicas del Nivel Nacional alcanzó la suma de \$382.153,6 que representa el 26,0% del valor de las Cuentas de orden deudoras que asciende a la suma de \$1.471.411,3.

Entidades que registran los mayores valores de los Deudoras de control

A continuación, se relacionan las cuatro entidades con mayor representatividad de acuerdo con los saldos reportados en la vigencia 2019 comparados con la vigencia del año anterior, en los conceptos de Bienes entregados en custodia, Otras cuentas deudoras de control, Bienes entregados a terceros y Derechos de explotación o producción, los cuales se detallan en la siguiente tabla:

ESPACIO EN BLANCO

Tabla 4.157 Entidades más representativas

Entidades que reportan los mayores saldos

Miles de millones de pesos

CONCEPTO/Entidades	2019	2018	Variación Absoluta	Variación %
Bienes entregados a terceros	111.110,7	92.361,2	18.749,5	20,3
Ministerio de Minas y Energía	63.697,7	55.534,0	8.163,7	14,7
Instituto Nacional de Vías	38.950,2	33.563,2	5.387,0	16,1
U.A.E. de la Aeronáutica Civil	4.470,0		4.470,0	-
Fondo Rotatorio del Ministerio de Relaciones Exteriores	1.678,2	1.734,2	(56,0)	(3,2)
Resto de Entidades que reportan	2.314,6	1.529,8	784,8	51,3
Otras cuentas deudoras de control	83.423,4	75.972,7	7.450,7	9,8
Banco Agrario de Colombia	34.486,8	31.968,7	2.518,1	7,9
Fondo Agropecuario de Garantías	6.685,6	5.452,1	1.233,5	22,6
Caja Promotora de Vivienda Militar y de Policía	6.551,7	6.205,8	345,9	5,6
Banco de Comercio Exterior de Colombia S.A.	5.559,7	4.958,8	600,9	12,1
Resto de Entidades que reportan	30.139,6	27.387,3	2.752,3	10,0
Derechos de explotación o producción	82.571,5	81.881,4	690,1	0,8
Ecopetrol S.A.	82.571,5	81.881,4	690,1	0,8
Bienes y derechos retirados	53.656,3	29.187,9	24.468,4	83,8
Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales	50.420,1	11.938,4	38.481,7	...
Banco Agrario de Colombia	1.001,3	832,5	168,8	20,3
Artesanías de Colombia S.A.	382,6	382,6	-	-
Ministerio de Justicia y del Derecho	303,4	379,6	(76,2)	(20,1)
Resto de Entidades que reportan	1.548,9	15.654,8	(14.105,9)	(90,1)
Subtotal resto de conceptos de Inventarios	51.391,7	52.836,8	(1.445,1)	(2,7)
Total agregado Inventarios (antes de Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes)	382.153,6	332.240,0	49.913,6	15,0

Del universo de entidades consolidadas al 2019 (332), 96 reportaron saldos en la cuenta Bienes entregados en custodia, 125 en Otras cuentas deudoras de control, 1 en Bienes entregados a terceros y 186 en el Derechos de explotación o producción. Dentro de la clasificación “Resto de Entidades que reportan” se refleja un valor en comparación con las entidades antes mencionadas, sin embargo, sus saldos individuales no superan el valor reportado por dichas entidades.

Dinámica y movimiento de los Deudoras de control

Con el propósito de presentar la dinámica de los Deudoras de control en la vigencia 2019 se muestran los movimientos de entrada y de salida, que representan las causaciones de esta cuenta durante el año. De igual manera, se muestra el efecto del proceso de consolidación.

Tabla 4.158 Saldos y movimientos 2019

Deudoras de control

Miles de millones de pesos

DESCRIPCIÓN	Bienes entregados a terceros	Otras cuentas deudoras de control	Derechos de explotación o producción	Bienes y derechos retirados	Otros conceptos de Deudoras de control	Total Deudoras de control
Saldo Inicial 01-01-2019	92.361,2	75.972,7	81.881,4	29.187,8	52.837,0	332.240,1
(+) Movimientos DB	114.269,8	443.928,7	65.138,2	44.010,7	207.697,0	875.044,3
(-) Movimientos CR	95.528,0	436.123,5	64.448,1	19.520,7	209.017,5	824.637,7
(=) Subtotal	111.103,0	83.777,9	82.571,5	53.677,8	51.516,5	382.646,7
(+/-) Efecto proceso consolidación 2019	-	-	-	-	-	-
(+/-) Ajuste consolidación año anterior	7,8	(354,5)	0,0	(21,4)	(125,0)	(493,1)
(=) Saldo Final Consolidado al 31-12-2019	111.110,8	83.423,4	82.571,5	53.656,4	51.391,5	382.153,6

En la tabla anterior se evidencia que durante el año 2019 se realizaron registros débito que incrementaron las cuentas de orden deudoras de control por valor de \$875.044,3 y disminuciones por valor de \$824.637,7.

26.3.2 Acreedoras de control

El grupo de Acreedoras de control de control se compone de las cuentas y valores que se detallan a continuación:

Tabla 4.159 Acreedoras de control

Acreedoras de control

Miles de millones de pesos

CONCEPTO	2019	2018	Variación Absoluta	Variación %
Otras cuentas acreedoras de control	94.620,3	92.544,9	2.075,4	2,2
Bienes y derechos recibidos en garantía	56.432,0	51.905,5	4.526,5	8,7
Recursos administrados en nombre de terceros-fonpet	53.801,6	50.250,5	3.551,1	7,1
Bienes recibidos en custodia	53.591,4	52.979,0	612,4	1,2
Reservas probadas	22.640,2	12.760,1	9.880,1	77,4
Liquidación provisional de bonos pensionales	20.127,8	24.363,1	(4.235,3)	(17,4)
Bienes recibidos en explotación	20.046,0	19.878,4	167,6	0,8
Otros conceptos de Acreedoras de control	37.668,8	21.364,2	16.304,6	76,3
Total Consolidado	358.928,1	326.045,7	32.882,4	10,1

A 31 de diciembre de 2019 el grupo de Acreedoras de control consolidado de las entidades contables públicas del Nivel Nacional alcanzó la suma de \$358.928,1 que representa el 4,8% del valor de las Cuentas de orden acreedoras que asciende a la suma de \$7.486.816,5.

Entidades que registran los mayores valores en Acreedoras de control

Se relacionan las cuatro entidades con mayor representatividad de acuerdo con los saldos reportados en la vigencia 2019 comparados con la vigencia del año anterior, en los conceptos de Otras cuentas acreedoras de control, Bienes y derechos recibidos en garantía, Recursos administrados en nombre de terceros-Fonpet y Bienes recibidos en custodia, los cuales se detallan en la siguiente tabla:

Tabla 4.160 Entidades más representativas

Entidades que reportan los mayores saldos

CONCEPTO/Entidades	2019	2018	Miles de millones de pesos	
			Variación Absoluta	Variación %
Otras cuentas acreedoras de control	94.620,3	92.544,9	2.075,4	2,2
Banco Agrario de Colombia	22.288,9	21.252,8	1.036,1	4,9
Instituto Colombiano de Crédito Educativo y Estudios Técnicos en el Exterior	12.214,8	10.673,4	1.541,4	14,4
Fondo para el Financiamiento del Sector Agropecuario	8.755,9	8.411,8	344,1	4,1
Fondo Nacional del Ahorro	8.437,4	7.473,6	963,8	12,9
Resto de Entidades que reportan	42.923,3	44.733,3	(1.810,0)	(4,0)
Bienes y derechos recibidos en garantía	56.431,9	51.905,4	4.526,5	8,7
Fondo Nacional del Ahorro	25.003,0	23.610,9	1.392,1	5,9
Financiera de Desarrollo Territorial S.A.	18.215,6	17.391,2	824,4	4,7
Fondo para el Financiamiento del Sector Agropecuario	8.710,5	8.351,8	358,7	4,3
Financiera de Desarrollo Nacional S.A.	2.015,8	1.819,8	196,0	10,8
Resto de Entidades que reportan	2.487,0	731,7	1.755,3	...
Recursos administrados en nombre de terceros-fonpet	53.801,6	50.250,5	3.551,1	7,1
Ministerio de Hacienda y Crédito Público	53.801,6	50.250,5	3.551,1	7,1
Bienes recibidos en custodia	53.591,4	52.979,0	612,4	1,2
Tesoro Nacional	33.546,5	33.473,1	73,4	0,2
Sociedad de Activos Especiales S.A.S.	8.045,6	7.610,1	435,5	5,7
Financiera de Desarrollo Nacional S.A.	5.165,6	5.165,6	-	-
Consejo Superior de la Judicatura	4.762,6	4.645,3	117,3	2,5
Resto de Entidades que reportan	2.071,1	2.084,9	(13,8)	(0,7)
Subtotal resto de conceptos de Inventarios	100.483,0	78.366,0	22.117,0	28,2
Total agregado Inventarios (antes de Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes)	358.928,2	326.045,8	32.882,4	10,1

Del universo de entidades consolidadas al 2019 (332), 109 reportaron saldos en la cuenta Otras cuentas acreedoras de control, 28 en Bienes y derechos recibidos en garantía, 1 en Recursos administrados en nombre de terceros-Fonpet y 73 en Bienes recibidos en custodia. Dentro de la clasificación “Resto de Entidades que reportan” se refleja un valor en comparación con las entidades antes mencionadas, sin embargo, sus saldos individuales no superan el valor reportado por dichas entidades.

Dinámica y movimiento de los Acreedoras de control

Con el propósito de presentar la dinámica de los Acreedoras de control en la vigencia 2019, se muestran los movimientos de entrada y de salida, que representan las causaciones de esta cuenta durante el año. De igual manera, se muestra el efecto del proceso de consolidación.

Tabla 4.161 Saldos y movimientos 2019

Acreedoras de control

Miles de millones de pesos

DESCRIPCIÓN	Otras cuentas acreedoras de control	Bienes recibidos en custodia	Bienes y derechos recibidos en garantía	Recursos administrados en nombre de terceros-fonpet	Otros conceptos de Acreedoras de control	Total Acreedoras de control
Saldo Inicial 01-01-2019	92.544,9	52.979,0	51.905,5	50.250,5	78.365,9	326.045,8
(-) Movimientos DB	214.700,8	109.524,5	120.210,4	123.099,2	196.202,9	763.737,9
(+) Movimientos CR	216.871,0	110.136,8	124.736,9	126.650,4	218.759,4	797.154,5
(=) Subtotal	94.715,1	53.591,3	56.432,0	53.801,7	100.922,4	359.462,4
(+/-) Efecto proceso consolidación 2019	-	-	-	-	-	-
(+/-) Ajuste consolidación año anterior	(94,8)	0,1	-	(0,1)	(439,7)	(534,2)
(=) Saldo Final Consolidado al 31-12-2019	94.620,3	53.591,4	56.432,0	53.801,6	100.482,7	358.928,2

En la tabla anterior se evidencia que durante el año 2019 se realizaron registros que incrementaron las cuentas de orden acreedoras de control por valor de \$797.154,5y disminuciones por valor de \$763.737,9.

Nota 27 Patrimonio

En la siguiente tabla se detalla, a nivel de cuentas, los principales conceptos que conforman el grupo, en forma comparativa con el periodo anterior, partiendo de los saldos agregados en cada cuenta y en orden de representatividad del periodo analizado, para mostrar el efecto de las Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes aplicados en el proceso de consolidación y finalmente, los saldos consolidados que hacen parte del Estado de Situación Financiera Consolidado.

Tabla 4.162 Patrimonio – composición

Patrimonio

Miles de millones de pesos

CONCEPTO	2019	2018	Variación Absoluta	Variación %
Patrimonio de las empresas	129.773,8	132.407,5	(2.633,7)	(2,0)
Patrimonio de las entidades de gobierno	(762.546,0)	(422.337,5)	(340.208,5)	80,6
Total Agregado	(632.772,2)	(289.930,0)	(342.842,2)	118,2
Efecto neto de Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes en el proceso de Consolidación	(91.685,8)	(137.628,5)	45.942,7	(33,4)
Total Consolidado	(724.458,0)	(427.558,5)	(296.899,5)	69,4

Entidades que registran los mayores valores en el Patrimonio de las Empresas

A continuación, se listan las entidades con los mayores valores reportados en 2019 comparativo con 2018 en los conceptos del Patrimonio de las empresas de mayor representatividad así: Fondos de garantías, Capital Fiscal, Capital suscrito y pagado, y Reservas.

Tabla 4.163 Empresas más representativas – comparativo

Entidades que reportan los mayores saldos

CONCEPTO/Entidades	2019	2018	Miles de millones de pesos	
			Variación Absoluta	Variación %
Fondos de garantías	17.180,5	15.431,2	1.749,3	11,3
Fondo de Garantías de Instituciones Financieras	17.180,5	15.431,2	1.749,3	11,3
Capital fiscal	3.209,3	3.117,9	91,4	28,3
Fondo Nacional del Ahorro	1.891,0	1.891,0	-	-
Industria Militar	458,0	386,3	71,7	18,6
E.S.E. Instituto Nacional de Cancerología	216,0	216,0	-	-
Imprenta Nacional de Colombia	178,0	164,1	13,9	8,5
Resto de Entidades que reportan	466,3	460,5	5,8	1,3
Capital suscrito y pagado	50.017,2	49.627,3	389,9	10,5
Ecopetrol S.A.	25.040,1	25.040,1	-	-
Refinería de Cartagena S.A.S	9.504,5	9.504,5	-	-
Cenit Transporte y Logística de Hidrocarburos S.A.S.	1.981,5	1.981,5	-	-
Instituto Colombiano de Crédito Educativo y Estudios Técnicos en el Exterior	1.758,0	1.624,2	133,8	8,2
Resto de Entidades que reportan	11.733,1	11.477,0	256,1	2,2
Reservas	15.036,8	15.825,6	(788,8)	16,3
Interconexión Eléctrica S.A.	5.346,0	4.428,3	917,7	20,7
Ecopetrol S.A.	3.784,7	5.138,9	(1.354,2)	(26,4)
Banco Agrario de Colombia	1.307,1	2.107,1	(800,0)	(38,0)
Instituto Colombiano de Crédito Educativo y Estudios Técnicos en el Exterior	863,7	553,4	310,3	56,1
Resto de Entidades que reportan	3.735,3	3.597,9	137,4	3,8
Subtotal resto de conceptos de Patrimonio de las empresas	44.330,0	48.405,5	(4.075,5)	(68,4)
Total agregado Patrimonio de las empresas (antes de Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes)	129.773,8	132.407,5	(2.633,7)	(2,0)

Del universo de entidades consolidadas que corresponden a 332 al 31 de diciembre de 2019, 1 reporta en cuenta Fondos de garantías, 11 en Capital Fiscal, 56 en Capital suscrito y pagado, y 59 en Reservas. En referencia al enunciado “Resto de Entidades que reportan” en cada uno de los conceptos, este puede tener un mayor valor en comparación con algunas de las entidades citadas, sin embargo, los saldos individualmente considerados allí por entidad no son igual de representativos.

En la tabla se observa que Interconexión Eléctrica S.A., presenta una variación de \$917.7 en la cuenta Reservas y de acuerdo con sus revelaciones, esto se debió a la constitución de una reserva ocasional para el fortalecimiento patrimonial, logrando de esta manera atender compromisos de inversión ya adquiridos y mantener la solidez financiera.

Entidades que registran los mayores valores en el Patrimonio de las Entidades de Gobierno

A continuación, se listan las entidades con los mayores valores reportados en 2019 comparativo con 2018 en los conceptos del Patrimonio de las entidades de gobierno de mayor representatividad así: Capital fiscal, Resultado de ejercicios anteriores, Capital de los fondos de pensiones administrados por Colpensiones y Reservas probadas de recursos naturales no renovables.

Tabla 4.164 Entidades de Gobierno más representativas – comparativo

Entidades que reportan los mayores saldos

CONCEPTO/Entidades	2019	2018	Miles de millones de pesos	
			Variación Absoluta	Variación %
Capital fiscal	(357.804,0)	(331.041,2)	(26.762,8)	(18,6)
Deuda Pública Nación	(397.479,0)	(397.479,0)	-	...
Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales	(83.154,0)	(83.154,0)	-	-
Ministerio de Minas y Energía	50.311,8	50.319,0	(7,2)	(0,0)
Colpensiones - Fondo de Vejez	(44.420,5)	(44.420,5)	-	-
Resto de Entidades que reportan	116.937,7	143.693,3	(26.755,6)	(18,6)
Resultados de ejercicios anteriores	(480.873,9)	(14.643,6)	(466.230,3)	...
U.A.E. de Gestión Pensional y Contribuciones Parafiscales de la Protección Social	(134.749,4)	(7.491,4)	(127.258,0)	...
Ministerio de Educación Nacional	(129.440,0)	52,7	(129.492,7)	...
Caja de Retiro de las Fuerzas Militares	(67.000,4)	212,0	(67.212,4)	...
Deuda Pública Nación	(58.340,4)	-	(58.340,4)	-
Resto de Entidades que reportan	(91.343,7)	(7.416,9)	(83.926,8)	...
Capital de los fondos de pensiones administrados por colpensiones	60.205,7	60.242,9	(37,2)	(89,1)
Colpensiones - Fondo de Vejez	50.612,9	47.983,7	2.629,2	5,5
Colpensiones - Fondo de Sobrevivientes	6.388,3	6.155,4	232,9	3,8
Colpensiones - Fondo de Invalidez	3.204,5	3.151,7	52,8	1,7
Resto de Entidades que reportan	-	2.952,1	(2.952,1)	(100,0)
Reservas probadas de recursos naturales no renovables	42.511,0	25.803,0	16.708,0	64,8
Ministerio de Minas y Energía	42.511,0	25.803,0	16.708,0	64,8
Subtotal resto de conceptos de Patrimonio de entidades del gobierno	(26.584,8)	(162.698,6)	136.113,8	(83,7)
Total agregado Patrimonio de las entidades del gobierno (antes de Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes)	(762.546,0)	(422.337,5)	(340.208,5)	80,6

A 31 de diciembre de 2019, del total de entidades consolidadas, 246 reportaron en la cuenta en Capital fiscal, 235 en Resultados de ejercicios anteriores, 3 en Capital de los fondos de pensiones administrados por Colpensiones y tan solo 1 en Reservas probadas de recursos naturales no renovables. En referencia al enunciado “Resto de Entidades que reportan” en cada uno de los conceptos, este puede tener un mayor valor en comparación con algunas de las entidades citadas, sin embargo, los saldos individualmente considerados allí por entidad no son igual de representativos.

Nota 28 Ingresos

En la siguiente tabla se detallan a nivel de agrupación, los principales conceptos de Ingresos, en forma comparativa con el periodo anterior, partiendo de los saldos agregados en cada cuenta y en orden de representatividad del periodo analizado, para mostrar el efecto de las Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes aplicados en el proceso de consolidación y finalmente, los saldos consolidados que hacen parte del Estado de Resultados Consolidado.

Tabla 4.165 Ingresos – composición

Ingresos

Miles de millones de pesos

CONCEPTO	2019	2018	Variación Absoluta	Variación %
Operaciones interinstitucionales	490.605,2	445.602,6	45.002,6	10,1
Ingresos fiscales	212.272,6	186.607,9	25.664,7	13,8
Transferencias y subvenciones	37.022,9	23.234,5	13.788,4	59,3
Subtotal Ingresos sin contraprestación	739.900,7	655.445,0	84.455,7	12,9
Venta de bienes	76.741,7	72.846,2	3.895,5	5,3
Venta de servicios	32.284,3	29.495,8	2.788,5	9,5
Subtotal Ingresos con contraprestación	109.026,0	102.342,0	6.684,0	6,5
Financieros y Ajuste por diferencia en cambio	73.405,8	55.857,9	17.547,9	31,4
Otros ingresos	70.354,8	61.043,2	9.311,6	15,3
Total Agregado	992.687,3	874.688,1	117.999,2	13,5
Efecto neto de Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes en el proceso de Consolidación	(543.562,1)	(484.035,9)	(59.526,2)	12,3
Total Consolidado	449.125,2	390.652,2	58.473,0	15,0

Efecto de eliminaciones por operaciones recíprocas

Es importante destacar el efecto de las Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes que entre otros conceptos incluye las operaciones recíprocas por valor de (\$543.562,1) el cual muestra transacciones de ingresos entre entidades que hacen parte del consolidado del Nivel Nacional. Este valor representa el 54,8% del total agregado de Ingresos \$992.687,3 como se observa en la tabla siguiente.

Tabla 4.166 Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes del Proceso de Consolidación 2019

Ingresos

Miles de millones de pesos

CONCEPTO	Agregado 2019	Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes 2019	Consolidado 2019	Consolidado 2018
Operaciones interinstitucionales	490.605,2	(483.705,7)	6.899,5	1.097,9
Ingresos fiscales	212.272,6	(1.547,0)	210.725,6	185.249,8
Transferencias y subvenciones	37.022,9	(33.437,1)	3.585,8	3.192,1
Subtotal Ingresos sin contraprestación	739.900,7	(518.689,8)	221.210,9	189.539,8
Venta de bienes	76.741,7	-	76.741,7	72.846,2
Venta de servicios	32.284,3	(499,6)	31.784,7	29.042,4
Subtotal Ingresos sin contraprestación	109.026,0	(499,6)	108.526,4	101.888,6
Financieros y Ajuste por diferencia en cambio	73.405,8	(1.258,4)	72.147,4	54.441,9
Otros ingresos	70.354,8	(23.114,3)	47.240,5	44.781,9
Totales	992.687,3	(543.562,1)	449.125,2	390.652,2

Dinámica y movimiento de los Ingresos

Con el propósito de presentar la dinámica de las agrupaciones de ingresos en la vigencia 2019, se muestran los movimientos débito y crédito que representan las transacciones de ingresos registradas durante el año. De igual manera, se muestra el efecto del proceso de consolidación.

Tabla 4.167 Saldos y movimientos 2019

Ingresos

Miles de millones de pesos

DESCRIPCIÓN	Sin contraprestación	Con contraprestación	Financieros y Ajuste por diferencia en cambio	Otros ingresos	Ingresos
Saldo Inicial 01-01-2019	-	-	-	-	-
(-) Movimientos DB	178.937,0	160.867,4	173.887,6	421.282,0	934.974,0
(+) Movimientos CR	918.837,4	269.969,6	247.301,2	491.709,4	1.927.817,6
(=) Subtotal	739.900,4	109.102,2	73.413,6	70.427,4	992.843,6
(+/-) Efecto proceso consolidación 2019	(518.689,8)	(499,6)	(1.258,4)	(23.114,3)	(543.562,1)
(+/-) Ajuste consolidación año anterior	0,3	(76,2)	(7,8)	(72,6)	(156,3)
(=) Saldo Final Consolidado al 31-12-2019	221.210,9	108.526,4	72.147,4	47.240,5	449.125,2

4.3 INGRESOS DE TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN

Nota 28 - 1 Ingresos fiscales

En la siguiente tabla se detallan a nivel de cuentas, los principales conceptos de Ingresos fiscales, en forma comparativa con el periodo anterior, partiendo de los saldos agregados en cada cuenta y en orden de representatividad del periodo analizado, para mostrar el efecto de las Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes aplicados en el proceso de consolidación y finalmente, los saldos consolidados que hacen parte del Estado de Resultados Consolidado.

Tabla 4.168 Ingresos fiscales – composición

Ingresos fiscales

Miles de millones de pesos

CONCEPTO	2019	2018	Variación Absoluta	Variación %
Impuestos	141.881,1	126.508,5	15.372,6	12,2
Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	44.696,4	36.106,6	8.589,8	23,8
Recursos destinados a la financiación del sistema general de seguridad social en salud	22.159,1	20.533,3	1.625,8	7,9
Aportes sobre la nómina	4.104,8	3.949,2	155,6	3,9
Rentas parafiscales	161,1	95,5	65,6	68,8
Subtotal Ingresos fiscales	213.002,5	187.193,1	25.809,4	13,8
Devoluciones y descuentos (db)	(729,9)	(585,2)	(144,6)	24,7
Total Agregado	212.272,6	186.607,8	25.664,8	13,8
Efecto neto de Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes en el proceso de Consolidación	(1.547,0)	(1.358,1)	(188,9)	13,9
Total Consolidado	210.725,6	185.249,8	25.475,8	13,8

Entidades que registran los mayores valores de Ingresos fiscales

A continuación, se listan las entidades con los mayores valores reportados en 2019 comparativo con 2018 en los conceptos Ingresos fiscales de mayor representatividad: Impuestos, Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios, Recursos destinados a la financiación del sistema general de seguridad social en salud y Devoluciones y descuentos (db).

Tabla 4.169. Entidades más representativas – comparativo

Entidades que reportan los mayores saldos

CONCEPTO/Entidades	2019	2018	Miles de millones de pesos	
			Variación Absoluta	Variación %
Impuestos	141.881,1	126.508,5	15.372,6	12,2
Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales	140.929,2	125.633,2	15.296,0	12,2
U.A.E. de la Aeronáutica Civil	336,7	300,1	36,6	12,2
Instituto Nacional de Vías	299,7	289,9	9,8	3,4
Ministerio de Comercio, Industria y Turismo	164,0	136,7	27,3	20,0
Resto de Entidades que reportan	151,5	148,6	2,9	2,0
Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	44.696,4	36.106,6	8.589,8	23,8
Consejo Superior de la Judicatura	25.183,1	18.824,5	6.358,6	33,8
Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales	5.219,1	4.997,8	221,3	4,4
Ministerio de Salud y Protección Social	1.805,4	1.629,2	176,2	10,8
Instituto Nacional de Vías	1.169,5	815,0	354,5	43,5
Resto de Entidades que reportan	11.319,3	9.840,1	1.479,2	15,0
Recursos destinados a la financiación del sistema general de seguridad social en salud	22.159,1	20.533,3	1.625,8	7,9
Administradora de los Recursos del Sistema General de Seguridad Social en Salud - Unidad Recursos Administrados	22.159,1	20.533,3	1.625,8	7,9
Devoluciones y descuentos (db)	(729,9)	(585,2)	(144,7)	24,7
Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales	(653,4)	(535,9)	(117,5)	21,9
Superintendencia de Subsidio Familiar	(21,3)	(3,8)	(17,5)	...
Superintendencia Financiera de Colombia	(18,5)	(22,2)	3,7	(16,7)
U.A.E. de la Aeronáutica Civil	(12,6)	(0,1)	(12,5)	...
Resto de Entidades que reportan	(24,1)	(23,2)	(0,9)	3,9
Subtotal resto de conceptos de Ingresos fiscales	4.265,9	4.044,6	221,3	5,5
Total agregado Ingresos fiscales	212.272,6	186.607,8	25.664,8	13,8

De las 332 entidades consolidadas en el 2019, 8 reportaron saldos en la cuenta Impuestos, 143 en Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios, 1 en Recursos destinados a la financiación del sistema general de seguridad social en salud y 38 en Devoluciones y descuentos (db). En los casos en los que la clasificación “Resto de Entidades que reportan” refleja un mayor valor en comparación con las entidades citadas como representativas, los saldos individualmente considerados no superan el valor reportado por dichas entidades.

Efecto de eliminaciones por operaciones recíprocas

Es importante destacar el efecto de las Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes que entre otros conceptos incluye las operaciones recíprocas por valor de (\$1.547,0), el cual muestra transacciones que generan Ingresos fiscales entre entidades que hacen parte del consolidado del Sector Público.

Este valor representa el 0,7% del total agregado de los Ingresos fiscales \$212.272,6 incluyendo las devoluciones y descuentos (db), como se observa en la tabla siguiente.

Tabla 4.170 Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes del Proceso de Consolidación 2019

Ingresos fiscales

Miles de millones de pesos

CONCEPTO	Agregado 2019	Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes 2019	Consolidado 2019	Consolidado 2018
Impuestos	141.881,1	-	141.881,1	126.508,5
Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	44.696,4	(666,3)	44.030,1	35.582,8
Recursos destinados a la financiación del sistema general de seguridad social en salud	22.159,1	-	22.159,1	20.533,3
Aportes sobre la nómina	4.104,8	(880,7)	3.224,1	3.114,9
Rentas parafiscales	161,1	-	161,1	95,5
Subtotales	213.002,5	(1.547,0)	211.455,5	185.835,0
Devoluciones y descuentos (db)	(729,9)	-	(729,9)	(585,2)
Totales	212.272,6	(1.547,0)	210.725,6	185.249,8

Dinámica y movimiento de los Ingresos fiscales

Con el propósito de presentar la dinámica de las cuentas de Ingresos fiscales en la vigencia 2019, se muestran los movimientos débito y crédito que representan las transacciones que generaron ingresos fiscales registradas durante el año. De igual manera, se muestra el efecto del proceso de consolidación.

Tabla 4.171 Saldos y movimientos 2019

Ingresos fiscales

Miles de millones de pesos

DESCRIPCIÓN	Impuestos	Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	Recursos destinados a la financiación del sistema general de seguridad social en salud	Aportes sobre la nómina	Rentas parafiscales	Devoluciones y descuentos (db)	Ingresos fiscales
Saldo Inicial 01-01-2019	-	-	-	-	-	-	-
(-) Movimientos DB	105.219,3	10.268,2	4.884,6	70,0	0,2	882,6	121.324,9
(+) Movimientos CR	247.100,4	54.964,4	27.043,8	4.174,7	161,3	152,7	333.597,3
(=) Subtotal	141.881,1	44.696,2	22.159,2	4.104,7	161,1	(729,9)	212.272,4
(+/-) Efecto proceso consolidación 2019	-	(666,3)	-	(880,7)	-	-	(1.547,0)
(+/-) Ajuste consolidación año anterior	-	0,2	(0,1)	0,1	-	-	0,2
(=) Saldo Final Consolidado al 31-12-2019	141.881,1	44.030,1	22.159,1	3.224,1	161,1	(729,9)	210.725,6

Nota 28 - 2 Ingresos por transferencias, ayudas gubernamentales y subvenciones

En la siguiente tabla se detalla, a nivel de cuentas, los principales conceptos que conforman el grupo, en forma comparativa con el periodo anterior, partiendo de los saldos agregados en cada concepto y en orden de representatividad del periodo analizado, para mostrar el efecto de las Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes aplicados en el proceso de consolidación y, finalmente, los saldos consolidados que hacen parte del Estado de Resultados Consolidado.

Tabla 4.172 Ingresos por transferencias, ayudas gubernamentales y subvenciones – composición

Ingresos por transferencias, ayudas gubernamentales y subvenciones

CONCEPTO	2019	2018	Miles de millones de pesos	
			Variación Absoluta	Variación %
Sistema general de seguridad social en salud	19.241,7	13.652,3	5.589,4	40,9
Otras transferencias	16.959,8	8.972,8	7.987,0	89,0
Sistema general de regalías	566,1	365,9	200,2	54,7
Subvenciones	255,1	243,6	11,5	4,7
Total Agregado	37.022,7	23.234,6	13.788,1	59,3
Efecto neto de Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes en el proceso de Consolidación	(33.436,9)	(20.042,5)	(13.394,4)	66,8
Total Consolidado	3.585,8	3.192,1	393,7	12,3

Entidades que registran los mayores valores de los ingresos por transferencias, ayudas gubernamentales y subvenciones

A continuación, se listan las entidades con los mayores valores reportados en 2019 comparativo con 2018 en los conceptos de ingresos por transferencias, ayudas gubernamentales y subvenciones de mayor representatividad: Sistema general de seguridad social en salud y Otras transferencias.

Tabla 4.173 Entidades más representativas – comparativo

Entidades que reportan los mayores saldos

CONCEPTO/Entidades	2019	2018	Miles de millones de pesos	
			Variación Absoluta	Variación %
Sistema general de seguridad social en salud	19.241,7	13.652,3	5.589,4	40,9
Administradora de los Recursos del Sistema General de Seguridad Social en Salud - Unidad Recursos Administrados	19.241,7	13.652,3	5.589,4	40,9
Otras transferencias	16.959,8	8.972,8	7.987,0	89,0
U.A.E. de Gestión Pensional y Contribuciones Parafiscales de la Protección Social	9.016,1	-	9.016,1	-
Universidad Nacional de Colombia	877,7	870,5	7,2	0,8
Ministerio de Defensa Nacional	717,6	494,6	223,0	45,1
Consejo Superior de la Judicatura	293,6	1.806,1	(1.512,5)	(83,7)
Resto de Entidades que reportan	6.054,8	5.801,6	253,2	4,4
Subtotal resto de conceptos de Ingresos por transferencias, ayudas gubernamentales y subvenciones	821,2	609,5	211,7	34,7
Total agregado Ingresos por transferencias, ayudas gubernamentales y subvenciones (antes de Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes)	37.022,7	23.234,6	13.788,1	59,3

Del total de entidades consolidadas en 2019 (332), una entidad reportó en Sistema general de seguridad social en salud y 149 en Otras transferencias. La clasificación “Resto de Entidades que reportan” puede tener un mayor valor en comparación con algunas o con todas las entidades citadas; sin embargo, los saldos individualmente considerados no son representativos.

Efecto de eliminaciones por operaciones recíprocas

Es importante destacar el efecto de las Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes que entre otros conceptos incluye las operaciones recíprocas por valor de (\$33.436,9), el cual muestra transacciones entre entidades que hacen parte del consolidado del Nivel Nacional. Este valor representa el 90,3% del total agregado de los Ingresos por transferencias, ayudas gubernamentales y subvenciones \$37.022,7, como se observa en la tabla siguiente.

Tabla 4.174 Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes del Proceso de Consolidación 2019

Ingresos por transferencias, ayudas gubernamentales y subvenciones

Miles de millones de pesos

CONCEPTO	Agregado 2019	Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes 2019	Consolidado 2019	Consolidado 2018
Sistema general de seguridad social en salud	19.241,7	19.241,7	0,0	-
Otras transferencias	16.959,8	13.988,2	2.971,6	2.800,5
Sistema general de regalías	566,1	-	566,1	349,2
Subvenciones	255,1	207,0	48,1	42,4
Totales	37.022,7	33.436,9	3.585,8	3.192,1

A continuación, se presenta un resumen de las entidades que reportaron las mayores cifras por operaciones recíprocas en las cuentas Sistema general de seguridad social en salud y Otras transferencias, las cuales por el proceso de eliminación de saldos recíprocos impactan directamente en el valor consolidado, así:

Tabla 4.175 Entidades con mayores Operaciones Recíprocas – Sistema general de seguridad social en salud

Sistema general de seguridad social en salud - Operaciones recíprocas

Miles de millones de pesos

ENTIDAD REPORTANTE	ENTIDAD RECÍPROCA	SALDO REPORTADO 2019
Administradora de los Recursos del Sistema General de Seguridad Social en Salud - Unidad Recursos Administrados	Ministerio de Salud y Protección Social	16.825,4
	Deuda Pública Nación	2.416,3
Total Administradora de los Recursos del Sistema General de Seguridad Social en Salud - Unidad Recursos Administrados		19.241,7
Total reportado		19.241,7

Tabla 4.176 Entidades con mayores Operaciones Recíprocas – Otras transferencias

Otras transferencias - Operaciones recíprocas

Miles de millones de pesos

ENTIDAD REPORTANTE	ENTIDAD RECÍPROCA	SALDO REPORTADO 2019
U.A.E. de Gestión Pensional y Contribuciones Parafiscales de la Protección Social	Ministerio del Trabajo Superintendencia Financiera de Colombia	9.007,5 8,6
Total U.A.E. de Gestión Pensional y Contribuciones Parafiscales de la Protección Social		9.016,1
Universidad Nacional de Colombia	Ministerio de Educación Nacional Otras entidades recíprocas	861,6 15,2
Total Universidad Nacional de Colombia		876,8
Corporación Autónoma Regional de Cundinamarca	Bogotá D.C. Otras entidades recíprocas	552,6 57,4
Total Corporación Autónoma Regional de Cundinamarca		610,0
Instituto Nacional Penitenciario y Carcelario	Unidad de Servicios Penitenciarios ; Otras entidades recíprocas	456,4 0,5
Total Instituto Nacional Penitenciario y Carcelario		456,9
Otras entidades reportantes	Otras entidades recíprocas	3.028,4
Total reportado		13.988,2

Dinámica y movimiento de los ingresos por transferencias, ayudas gubernamentales y subvenciones

Con el propósito de presentar la dinámica de los ingresos por transferencias, ayudas gubernamentales y subvenciones en la vigencia 2019 se muestran los movimientos de entrada y de salida, que representan las causaciones de derechos registrados durante el año y las salidas. De igual manera, se muestra el efecto del proceso de consolidación.

Tabla 4.177 Saldos y movimientos 2019

Ingresos por transferencias, ayudas gubernamentales y subvenciones

Miles de millones de pesos

DESCRIPCIÓN	Sistema general de seguridad social en salud	Otras transferencias	Sistema general de regalías	Subvenciones	Total Ingresos por transferencias, ayudas gubernamentales y subvenciones
Saldo Inicial 01-01-2019	-	-	-	-	-
(-) Movimientos DB	454,6	8.795,1	30,7	1.555,3	10.835,7
(+) Movimientos CR	19.696,4	25.755,8	596,8	1.818,7	47.867,7
(=) Subtotal	19.241,8	16.960,7	566,1	263,4	37.032,0
(+/-) Efecto proceso consolidación 2019	(19.241,7)	(13.988,2)	-	(207,0)	(33.436,9)
(+/-) Ajustes del periodo	(0,1)	(0,9)	0,0	(8,3)	(9,3)
(=) Saldo Final Consolidado al 31-12-2019	0,0	2.971,6	566,1	48,1	3.585,8

La tabla permite observar que durante el año 2019 se realizaron movimientos débito por valor de \$10.835,7 y movimientos crédito por valor de \$47.867,7.

Nota 28 - 3 Operaciones interinstitucionales

En la siguiente tabla se detalla, a nivel de cuentas, los principales conceptos que conforman el grupo, en forma comparativa con el periodo anterior, partiendo de los saldos agregados en cada concepto y en orden de representatividad del periodo analizado, para mostrar el efecto de las Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes aplicados en el proceso de consolidación y, finalmente, los saldos consolidados que hacen parte del Estado de Resultados Consolidado.

Tabla 4.178 Operaciones interinstitucionales – composición

Operaciones interinstitucionales

CONCEPTO	2019	2018	Miles de millones de pesos	
			Variación Absoluta	Variación %
Fondos recibidos	240.947,6	199.603,5	41.344,1	20,7
Operaciones de enlace	221.601,6	203.681,0	17.920,6	8,8
Operaciones sin flujo de efectivo	28.055,9	42.318,1	(14.262,2)	(33,7)
Total Agregado	490.605,1	445.602,6	45.002,5	10,1
Efecto neto de Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes en el proceso de Consolidación	(483.705,6)	(444.504,7)	(39.200,9)	8,8
Total Consolidado	6.899,5	1.097,9	5.801,6	...

Entidades que registran los mayores valores de operaciones interinstitucionales

A continuación, se listan las entidades con los mayores valores reportados en 2019 comparativo con 2018 en los conceptos de operaciones interinstitucionales de mayor representatividad: Fondos recibidos y operaciones de enlace.

Tabla 4.179 Entidades más representativas – comparativo

Entidades que reportan los mayores saldos

CONCEPTO/Entidades	2019	2018	Miles de millones de pesos	
			Variación Absoluta	Variación %
Fondos recibidos	240.947,6	199.603,5	41.344,1	20,7
Deuda Pública Nación	75.049,0	46.024,7	29.024,3	63,1
Ministerio de Educación Nacional	37.752,5	33.909,9	3.842,6	11,3
Ministerio de Salud y Protección Social	26.430,7	21.903,0	4.527,7	20,7
Ministerio del Trabajo	20.552,5	19.648,4	904,1	4,6
Resto de Entidades que reportan	81.162,9	78.117,5	3.045,4	3,9
Operaciones de enlace	221.601,6	203.681,0	17.920,6	8,8
Tesoro Nacional	220.968,0	203.054,6	17.913,4	8,8
Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales	593,4	604,6	(11,2)	(1,9)
Resto de Entidades que reportan	40,2	21,8	18,4	84,4
Subtotal resto de conceptos de Operaciones interinstitucionales	28.055,9	42.318,1	(14.262,2)	(33,7)
Total agregado Operaciones interinstitucionales (antes de Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes)	490.605,1	445.602,6	45.002,5	10,1

Del total de entidades consolidadas en 2019 (332), 154 reportaron saldos en la cuenta Fondos recibidos y 38 en Operaciones de enlace. La clasificación “Resto de Entidades que reportan” puede tener un mayor valor en comparación con algunas o con todas las entidades citadas; sin embargo, los saldos individualmente considerados, no son representativos.

Efecto de eliminaciones por operaciones recíprocas

Es importante destacar el efecto de las Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes que entre otros conceptos incluye las operaciones recíprocas por valor de (\$483.705,6), el cual muestra transacciones entre entidades que hacen parte del consolidado del Nivel Nacional. Este valor representa el 98,6% del total agregado de las Operaciones interinstitucionales \$490.605,1, como se observa en la tabla siguiente.

Tabla 4.180 Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes del Proceso de Consolidación 2019

Operaciones interinstitucionales

CONCEPTO	Agregado 2019	Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes 2019	Miles de millones de pesos	
			Consolidado 2019	Consolidado 2018
Fondos recibidos	240.947,6	234.077,4	6.870,2	1.081,0
Operaciones de enlace	221.601,6	221.600,0	1,6	9,9
Operaciones sin flujo de efectivo	28.055,9	28.028,2	27,7	7,0
Totales	490.605,1	483.705,6	6.899,5	1.097,9

A continuación, se presenta un resumen de las entidades que reportaron las mayores cifras por operaciones recíprocas en las cuentas Fondos recibidos y Operaciones de enlace, las cuales por el proceso de eliminación de saldos recíprocos impactan directamente en el valor consolidado, así:

ESPACIO EN BLANCO

Tabla 4.181 Entidades con mayores Operaciones Recíprocas – Fondos recibidos

Fondos recibidos - Operaciones recíprocas

Miles de millones de pesos

ENTIDAD REPORTANTE	ENTIDAD RECÍPROCA	SALDO REPORTADO 2019
Deuda Pública Nación		75.049,0
Ministerio de Educación Nacional		37.752,5
Ministerio de Salud y Protección Social		26.430,7
Ministerio del Trabajo	Tesoro Nacional	20.552,5
Ministerio de Defensa Nacional		13.198,5
Policía Nacional		9.219,5
Ministerio de Hacienda y Crédito Público		6.677,2
	Ministerio de Minas y Energía	298,1
	Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales	268,9
Tesoro Nacional	Ministerio de Tecnologías de la Información y las Comunicaciones	251,7
	Ministerio de Defensa Nacional	210,0
	Ministerio de Transporte	144,0
	Otras entidades recíprocas	47,9
Total Tesoro Nacional		1.220,6
Otras entidades reportantes	Otras entidades recíprocas	43.976,9
Total reportado		234.077,4

Tabla 4.182 Entidades con mayores Operaciones Recíprocas – Operaciones de enlace

Operaciones de enlace - Operaciones recíprocas

Miles de millones de pesos

ENTIDAD REPORTANTE	ENTIDAD RECÍPROCA	SALDO REPORTADO 2019
Tesoro Nacional	Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales	150.549,8
	Deuda Pública Nación	55.352,1
	Ministerio de Hacienda y Crédito Público	11.254,8
	Otras entidades recíprocas	3.809,7
Total Tesoro Nacional		220.966,4
Otras entidades reportantes	Otras entidades recíprocas	633,6
Total reportado		221.600,0

Dinámica y movimiento de operaciones interinstitucionales

Con el propósito de presentar la dinámica de las operaciones interinstitucionales en la vigencia 2019 se muestran los movimientos de entrada y de salida, que representan las causaciones de derechos registrados durante el año y las salidas. De igual manera, se muestra el efecto del proceso de consolidación.

Tabla 4.183 Saldos y movimientos 2019

Operaciones interinstitucionales

Miles de millones de pesos

DESCRIPCIÓN	Fondos recibidos	Operaciones de enlace	Operaciones sin flujo de efectivo	Total Operaciones interinstitucionales
Saldo Inicial 01-01-2019	-	-	-	-
(-) Movimientos DB	10.332,3	26.000,3	10.443,8	46.776,4
(+) Movimientos CR	251.270,6	247.601,9	38.499,8	537.372,3
(=) Subtotal	240.938,3	221.601,6	28.056,0	490.595,9
(+/-) Efecto proceso consolidación 2019	(234.077,4)	(221.600,0)	(28.028,2)	(483.705,6)
(+/-) Ajustes del periodo	9,3	-	(0,1)	9,2
(=) Saldo Final Consolidado al 31-12-2019	6.870,2	1,6	27,7	6.899,5

La tabla permite observar que durante el año 2019 se realizaron movimientos débito que disminuyen el valor de estas operaciones por \$46.776,4 y movimientos crédito que lo incrementan por valor de \$537.372,3.

4.4 INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACIÓN

Nota 28 - 4 Otros ingresos

En la siguiente tabla se detalla, a nivel de cuentas, los principales conceptos que conforman el grupo, en forma comparativa con el periodo anterior, partiendo de los saldos agregados en cada cuenta y en orden de representatividad del periodo analizado, para mostrar el efecto de las Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes aplicados en el proceso de consolidación y finalmente, los saldos consolidados que hacen parte del Estado de Resultados Consolidado.

ESPACIO EN BLANCO

Tabla 4.184. Otros ingresos – composición

Otros ingresos

CONCEPTO	2019	2018	Miles de millones de pesos	
			Variación Absoluta	Variación %
Ajuste por diferencia en cambio	52.161,3	35.662,5	16.498,8	46,3
Ingresos diversos	40.683,3	39.148,7	1.534,6	3,9
Ganancias por la aplicación del método de participación patrimonial de inversiones en controladas	23.869,4	17.201,0	6.668,4	38,8
Financieros	21.244,5	20.195,3	1.049,2	5,2
Impuesto a las ganancias diferido	3.693,2	2.635,7	1.057,5	40,1
Reversión de las pérdidas por deterioro de valor	1.669,0	1.739,1	(70,1)	(4,0)
Otros conceptos de Otros ingresos	439,9	318,8	121,1	38,0
Subtotal	143.760,6	116.901,1	26.859,5	23,0
Efecto neto de Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes en el proceso de Consolidación	(24.372,9)	(17.677,3)	(6.695,6)	37,9
Total Consolidado	119.387,7	99.223,8	20.163,9	20,3

Entidades que registran los mayores valores de Otros ingresos

A continuación, se listan las entidades con los mayores valores reportados en 2019 comparativo con 2018 en los conceptos de Otros ingresos de mayor representatividad: Ajuste por diferencia en cambio, Ingresos diversos, Ganancias por la aplicación del método de participación patrimonial de inversiones en controladas y Financieros.

ESPACIO EN BLANCO

Tabla 4.185. Entidades más representativas – comparativo

Entidades que reportan los mayores saldos

Miles de millones de pesos

CONCEPTO/Entidades	2019	2018	Variación Absoluta	Variación %
Ajuste por diferencia en cambio	52.161,3	35.662,5	16.498,8	46,3
Deuda Pública Nación	31.057,4	15.196,0	15.861,4	104,4
Ecopetrol S.A.	15.617,5	11.156,8	4.460,7	40,0
Refinería de Cartagena S.A.S	2.692,8	2.570,7	122,1	4,7
Fondo de Garantías de Instituciones Financieras	1.127,9	323,7	804,2	...
Resto de Entidades que reportan	1.665,7	6.415,3	(4.749,6)	(74,0)
Ingresos diversos	40.683,3	39.148,7	1.534,6	3,9
Policía Nacional	6.314,5	2.923,9	3.390,6	116,0
Ministerio de Defensa Nacional	3.756,8	3.058,8	698,0	22,8
Fondo Nacional de Prestaciones Sociales del Magisterio	3.343,1	95,6	3.247,5	...
Ecopetrol S.A.	3.256,3	3.387,4	(131,1)	(3,9)
Resto de Entidades que reportan	24.012,6	29.683,0	(5.670,4)	(19,1)
Ganancias por la aplicación del método de	23.869,4	17.201,0	6.668,4	38,8
Ministerio de Hacienda y Crédito Público	13.286,8	11.567,9	1.718,9	14,9
Ecopetrol S.A.	6.052,9	3.984,5	2.068,4	51,9
Cenit Transporte y Logística de Hidrocarburos S.A.S.	2.732,6	-	2.732,6	-
Interconexión Eléctrica S.A.	1.324,7	1.175,5	149,2	12,7
Resto de Entidades que reportan	472,4	473,1	(0,7)	(0,1)
Financieros	21.244,5	20.195,3	1.049,2	5,2
Ecopetrol S.A.	3.160,1	1.890,3	1.269,8	67,2
Banco Agrario de Colombia	2.514,8	2.485,3	29,5	1,2
Tesoro Nacional	2.506,0	3.478,1	(972,1)	(27,9)
Banco de Comercio Exterior de Colombia S.A.	2.056,5	2.092,8	(36,3)	(1,7)
Resto de Entidades que reportan	11.007,1	10.248,8	758,3	7,4
Subtotal resto de conceptos de Otros ingresos	5.802,1	4.693,6	1.108,5	23,6
Total agregado Otros ingresos (antes de Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes)	143.760,6	116.901,1	26.859,5	23,0

Del universo de entidades consolidadas que corresponden a 332 al 31 de diciembre de 2019, únicamente 87 reportaron saldos en la cuenta Ajuste por diferencia en cambio, entre tanto 312 en Ingresos diversos, 16 en Ganancias por la aplicación del método de participación patrimonial de inversiones en controladas y 286 en Financieros. En referencia al enunciado “Resto de Entidades que reportan” en cada uno de los conceptos, este puede tener un mayor valor en comparación con algunas de las entidades citadas, sin embargo, los saldos individualmente considerados allí por entidad no son igual de representativos.

Efecto de eliminaciones por operaciones recíprocas

Es importante destacar el efecto de las Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes que entre otros conceptos incluye las operaciones recíprocas, por valor de (\$3.220,0), el cual muestra transacciones de los recursos que se manejan entre entidades que hacen parte del consolidado del Nivel Nacional por los conceptos Ingresos diversos y Financieros. Este valor representa el 2,2% del total agregado de Otros ingresos de \$143.760,6. Las eliminaciones por el concepto Ganancias

por la aplicación del método de participación patrimonial de inversiones en controladas por valor de (\$20.900,1) hacen parte de las reglas que aplica directamente el proceso de consolidación para la eliminación de operación Inversión-patrimonio.

Tabla 4.186. Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes del Proceso de Consolidación 2019

Otros ingresos - Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes

Miles de millones de pesos

CONCEPTO	Agregado 2019	Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes 2019	Consolidado 2019	Consolidado 2018
Ajuste por diferencia en cambio	52.161,3	-	52.161,3	35.662,5
Ingresos diversos	40.683,3	(1.961,6)	38.721,7	38.918,3
Ganancias por la aplicación del método de participación patrimonial de inversiones en controladas	23.869,4	(20.900,1)	2.969,3	1.361,0
Financieros	21.244,5	(1.258,4)	19.986,1	18.779,4
Impuesto a las ganancias diferido	3.693,2	-	3.693,2	2.635,7
Otros conceptos de Otros ingresos	2.108,9	(252,8)	1.856,1	1.866,9
Totales	143.760,6	(24.372,9)	119.387,7	99.223,8

A continuación, se presenta un resumen de las entidades que reportaron las mayores cifras por operaciones recíprocas en la cuenta de Otros ingresos por los conceptos Ingresos diversos y Financieros, las cuales por el proceso de eliminación de saldos recíprocos impactan directamente en el valor consolidado, así:

Tabla 4.187 Entidades con mayores Operaciones Recíprocas – Otros ingresos

Otros ingresos* - Operaciones recíprocas

Miles de millones de pesos

ENTIDAD REPORTANTE	ENTIDAD RECÍPROCA	SALDO REPORTADO 2019
Ecopetrol S.A.	Ministerio de Hacienda y Crédito Público	1.489,0
	Refinería de Cartagena S.A.S	37,2
	Otras entidades recíprocas	0,2
Total Ecopetrol S.A.		1.526,4
Deuda Pública Nación	Ministerio de Hacienda y Crédito Público	752,6
	Empresa de Transporte Masivo del Valle de Aburrá Ltda.	211,6
	Otras entidades recíprocas	80,3
Total Ecopetrol S.A.		1.044,5
Refinería de Cartagena S.A.S	Ministerio de Hacienda y Crédito Público	296,2
Total Refinería de Cartagena S.A.S		296,2
Otras entidades reportantes	Otras entidades recíprocas	352,9
Total reportado		3.220,0

* Incluye las subcuentas "Ingresos diversos" y "Financieros".

Dinámica y movimiento de Otros ingresos

Con el propósito de mostrar la dinámica de Otros ingresos en la vigencia 2019 se muestran los movimientos de débito y crédito, que representan las transacciones de salidas y de entradas

respectivamente que se registraron durante el año. De igual manera, se muestra el efecto del proceso de consolidación.

Tabla 4.188. Saldos y movimientos 2019

Otros ingresos - Saldos y movimientos 2019

Miles de millones de pesos

DESCRIPCIÓN	Ajuste por diferencia en cambio	Ingresos diversos	Ganancias por la aplicación del método de participación patrimonial de inversiones en controladas	Financieros	Otros conceptos de Otros ingresos	Total Otros ingresos
Saldo Inicial 01-01-2019	-	-	-	-	-	-
(-) Movimientos DB	79.486,7	245.345,0	4.782,7	94.400,9	171.154,3	595.169,6
(+) Movimientos CR	131.648,0	286.099,3	28.652,1	115.653,2	176.958,0	739.010,6
(=) Subtotal	52.161,3	40.754,3	23.869,4	21.252,3	5.803,7	143.841,0
(+/-) Efecto proceso consolidación 2019	-	(1.961,6)	(20.900,1)	(1.258,4)	(252,8)	(24.372,9)
(+/-) Ajuste consolidación año anterior	-	(71,0)	-	(7,8)	(1,6)	(80,4)
(=) Saldo Final Consolidado al 31-12-2019	52.161,3	38.721,7	2.969,3	19.986,1	5.549,3	119.387,7

La tabla permite observar que durante el año 2019 se realizaron transacciones de ingreso por valor de \$739.010,6 y salidas por valor de \$595.169,6.

Nota 28 - 5 Venta de servicios

En la siguiente tabla se detalla, a nivel de cuentas, los principales conceptos que conforman el grupo, en forma comparativa con el periodo anterior, partiendo de los saldos agregados en cada cuenta y en orden de representatividad del periodo analizado, para mostrar el efecto de las Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes aplicados en el proceso de consolidación y finalmente, los saldos consolidados que hacen parte del Estado de Resultados Consolidado.

Tabla 4.189. Venta de servicios – composición

Venta de servicios

Miles de millones de pesos

CONCEPTO	2019	2018	Variación Absoluta	Variación %
Servicios de transporte	11.026,2	9.549,0	1.477,2	15,5
Servicios de seguros y reaseguros	5.314,5	4.925,6	388,9	7,9
Servicio de energía	5.218,8	4.742,6	476,2	10,0
Otros servicios	3.910,8	3.606,0	304,8	8,5
Administración del sistema de seguridad social en salud	1.768,8	1.907,5	(138,7)	(7,3)
Devoluciones, rebajas y descuentos en venta de servicios (db)	(335,9)	(388,8)	52,9	(13,6)
Otros conceptos de Venta de servicios	5.381,2	5.153,9	227,3	4,4
Subtotal	32.284,4	29.495,8	2.788,6	9,5
Efecto neto de Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes en el proceso de Consolidación	(499,6)	(453,4)	(46,2)	10,2
Total Consolidado	31.784,8	29.042,4	2.742,4	9,4

Entidades que registran los mayores valores de Venta de servicios

A continuación, se listan las entidades con los mayores valores reportados en 2019 comparativo con 2018 en los conceptos de Venta de servicios de mayor representatividad: Servicios de transporte, Servicios de seguros y reaseguros, Servicio de energía y Otros servicios.

Tabla 4.190. Entidades más representativas – comparativo

Entidades que reportan los mayores saldos

CONCEPTO/Entidades	2019	2018	Miles de millones de pesos	
			Variación Absoluta	Variación %
Servicios de transporte	11.026,2	9.549,0	1.477,2	15,5
Oleoducto Central S.A.	4.942,5	3.939,6	1.002,9	25,5
Cenit Transporte y Logística de Hidrocarburos S.A.S.	4.562,8	4.288,1	274,7	6,4
U.A.E. de la Aeronáutica Civil	674,6	579,0	95,6	16,5
Oleoducto de Colombia S.A.	534,3	435,0	99,3	22,8
Resto de Entidades que reportan	312,0	307,3	4,7	1,5
Servicios de seguros y reaseguros	5.314,5	4.925,6	388,9	7,9
Positiva Compañía de Seguros S.A.	3.389,0	3.027,5	361,5	11,9
La Previsora S.A. (Compañía de Seguros Generales)	1.925,4	1.898,1	27,3	1,4
Servicio de energía	5.218,8	4.742,6	476,2	10,0
Isa Intercolombia S.A. E.S.P.	1.169,9	1.091,6	78,3	7,2
E.S.P. Electrificadora del Meta S.A.	565,1	502,5	62,6	12,5
E.S.P. Electrificadora del Huila S.A.	544,1	497,3	46,8	9,4
E.S.P. Gestión Energética S.A.	484,9	655,2	(170,3)	(26,0)
Resto de Entidades que reportan	2.454,8	1.996,0	458,8	23,0
Otros servicios	3.910,8	3.606,0	304,8	8,5
Interconexión Eléctrica S.A.	910,0	905,0	5,0	0,6
Ecopetrol S.A.	905,1	866,5	38,6	4,5
Cenit Transporte y Logística de Hidrocarburos S.A.S.	344,5	290,5	54,0	18,6
Corporación de Ciencia y Tecnología para el Desarrollo de la Industria Naval Marítima y Fluvial	174,1	124,1	50,0	40,3
Resto de Entidades que reportan	1.577,1	1.419,9	157,2	11,1
Subtotal resto de conceptos de Venta de servicios	6.814,1	6.672,6	141,5	2,1
Total agregado Venta de servicios (antes de Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes)	32.284,4	29.495,8	2.788,6	9,5

Del universo de entidades consolidadas que corresponden a 332 al 31 de diciembre de 2019, 9 reportaron saldos en la cuenta Servicios de transporte, entre tanto 2 en Servicios de seguros y reaseguros, 16 en Servicio de energía y 98 en Otros servicios. En referencia al enunciado “Resto de Entidades que reportan” en tres de los conceptos, este puede tener un mayor valor en comparación con algunas de las entidades citadas, sin embargo, los saldos individualmente considerados allí por entidad no son igual de representativos.

Efecto de eliminaciones por operaciones recíprocas

Es importante destacar el efecto de las Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes que entre otros conceptos incluye las operaciones recíprocas, por valor de (\$227,1), el cual muestra transacciones

de los recursos que se manejan entre entidades que hacen parte del consolidado del Nivel Nacional por el concepto de Servicio de energía. Este valor representa el 0,7% del total agregado de Venta de servicios de \$32.284,4.

Tabla 4.191. Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes del Proceso de Consolidación 2019

Venta de servicios - Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes

Miles de millones de pesos

CONCEPTO	Agregado 2019	Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes 2019	Consolidado 2019	Consolidado 2018
Servicios de transporte	11.026,2	-	11.026,2	9.549,0
Servicios de seguros y reaseguros	5.314,5	(83,2)	5.231,3	4.871,9
Servicio de energía	5.218,8	(227,1)	4.991,7	4.591,5
Otros servicios	3.910,8	(27,5)	3.883,3	3.554,7
Administración del sistema de seguridad social en salud	1.768,8	-	1.768,8	1.907,5
Devoluciones, rebajas y descuentos en venta de servicios (db)	(335,9)	8,8	(327,1)	(381,9)
Otros conceptos de Venta de servicios	5.381,2	(170,6)	5.210,6	4.949,7
Totales	32.284,4	(499,6)	31.784,8	29.042,4

A continuación, se presenta un resumen de las entidades que reportaron las mayores cifras por operaciones recíprocas en la subcuenta de Servicio de energía, las cuales por el proceso de eliminación de saldos recíprocos impactan directamente en el valor consolidado, así:

Tabla 4.192. Entidades con mayores Operaciones Recíprocas – Venta de servicios

Servicio de energía - Operaciones recíprocas

Miles de millones de pesos

ENTIDAD REPORTANTE	ENTIDAD RECÍPROCA	SALDO REPORTADO 2019
Isa Intercolombia S.A. E.S.P.	Ecopetrol Energía S.A.S. E.S.P.	25,9
	E.S.P. Electrificadora del Meta S.A.	20,4
	E.S.P. Electrificadora del Huila S.A.	18,3
	Otras entidades recíprocas	40,4
Total Isa Intercolombia S.A. E.S.P.		105,0
E.S.P. Transelca S.A.	E.S.P. Generadora y Comercializadora de Energía del Caribe S.A.	13,0
	Isa Intercolombia S.A. E.S.P.	4,4
	Ecopetrol Energía S.A.S. E.S.P.	3,5
	Otras entidades recíprocas	8,4
Total E.S.P. Transelca S.A.		29,3
E.S.P. Generadora y Comercio	E.S.P. Empresa Urrá S.A.	21,0
	E.S.P. Gecelca 3 S.A.S.	1,6
	E.S.P. Transelca S.A.	0,4
Total E.S.P. Generadora y Comercializadora de Energía del Caribe S.A.		23,0
Otras entidades reportantes	Otras entidades recíprocas	69,8
Total reportado		227,1

Dinámica y movimiento de Venta de servicios

Con el propósito de mostrar la dinámica de Venta de servicios en la vigencia 2019, se presentan los movimientos de débito y crédito, que representan las transacciones de salidas y de entradas

respectivamente que se registraron durante el año. De igual manera, se muestra el efecto del proceso de consolidación.

Tabla 4.193. Saldos y movimientos 2019

Venta de servicios - Saldos y movimientos 2019

DESCRIPCIÓN	Miles de millones de pesos					
	Servicios de transporte	Servicios de seguros y reaseguros	Servicio de energía	Otros servicios	Otros conceptos de Venta de servicios	Total Venta de servicios
Saldo Inicial 01-01-2019	-	-	-	-	-	-
(-) Movimientos DB	4.824,8	81.611,6	4.524,3	3.352,2	10.777,0	105.089,9
(+) Movimientos CR	15.851,1	86.926,0	9.743,0	7.261,8	17.591,0	137.372,9
(=) Subtotal	11.026,3	5.314,4	5.218,7	3.909,6	6.814,0	32.283,0
(+/-) Efecto proceso consolidación 2019	-	(83,2)	(227,1)	(27,5)	(161,8)	(499,6)
(+/-) Ajuste consolidación año anterior	(0,1)	0,1	0,1	1,2	0,1	1,4
(=) Saldo Final Consolidado al 31-12-2019	11.026,2	5.231,3	4.991,7	3.883,3	6.652,3	31.784,8

La tabla permite observar que durante el año 2019 se realizaron transacciones de ingreso por valor de \$137.372,9 y salidas por valor de \$105.089,9.

Nota 28 – 6 Ingresos por venta de bienes

En la siguiente tabla se detalla, a nivel de cuentas, los principales conceptos que conforman el grupo, en forma comparativa con el periodo anterior, partiendo de los saldos agregados en cada cuenta y en orden de representatividad del periodo analizado, y los saldos consolidados que hacen parte del Estado de Resultados Consolidado.

Tabla 4.194 Venta de bienes – composición

Venta de bienes

CONCEPTO	Miles de millones de pesos			
	2019	2018	Variación Absoluta	Variación %
Productos de minas y minerales	35.739,1	35.771,4	(32,3)	(0,1)
Productos manufacturados	35.396,3	34.112,3	1.284,0	3,8
Bienes comercializados	5.458,3	2.765,2	2.693,1	97,4
Productos alimenticios, bebidas y alcoholes	251,3	221,3	30,0	13,6
Productos agropecuarios, de silvicultura, avicultura y pesca	28,5	71,5	(43,0)	(60,2)
Devoluciones, rebajas y descuentos en venta de bienes (db)	(131,8)	(95,5)	(36,3)	38,1
Total Agregado	76.741,7	72.846,2	3.895,5	5,3
Efecto neto de Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes en el proceso de Consolidación	-	-	-	0,0
Total Consolidado	76.741,7	72.846,2	3.895,5	5,3

Entidades que registran los mayores valores de Venta de bienes

Se listan las entidades con los mayores valores reportados en 2019 comparativo con 2018 en los conceptos de Venta de bienes de mayor representatividad: Productos de minas y minerales y Productos manufacturados.

Tabla 4.195 Entidades más representativas – comparativo

Entidades que reportan los mayores saldos

CONCEPTO/Entidades	2019	2018	Miles de millones de pesos	
			Variación Absoluta	Variación %
Productos de minas y minerales	35.739,1	35.771,4	(32,3)	(0,1)
Ecopetrol S.A.	35.738,6	35.750,6	(12,0)	(0,0)
E.S.P. Gestión Energética S.A.	0,5	20,8	(20,3)	(97,7)
Productos manufacturados	35.459,1	34.153,0	1.306,1	3,8
Ecopetrol S.A.	19.748,0	18.667,2	1.080,8	5,8
Refinería de Cartagena S.A.S	12.506,9	12.176,0	330,9	2,7
Esentia S.A	1.981,3	2.084,4	(103,1)	(4,9)
Industria Militar	500,4	361,9	138,5	38,3
Resto de Entidades que reportan	722,5	863,5	(141,0)	(16,3)
Subtotal resto de conceptos de Venta de bienes	5.543,5	2.921,8	2.621,7	89,7
Total agregado Venta de bienes (antes de Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes)	76.741,7	72.846,2	3.895,5	5,3

Del universo de entidades consolidadas que corresponden a 332 al 31 de diciembre de 2019, 2 reportaron saldos en la cuenta Productos de minas y minerales, entre tanto 20 en Productos manufacturados.

Dinámica y movimiento de Venta de servicios

Con el propósito de presentar la dinámica de Venta de servicios en la vigencia 2019 se muestran los movimientos de débito y crédito, que representan las transacciones de salidas y de entradas respectivamente que se registraron durante el año. De igual manera, se muestra el efecto del proceso de consolidación.

Tabla 4.196 Saldos y movimientos 2019

Venta de bienes

DESCRIPCIÓN	Miles de millones de pesos					
	Productos de minas y minerales	Productos manufacturados	Bienes comercializados	Productos alimenticios, bebidas y alcoholes	Otros conceptos de Venta de bienes	Total Venta de bienes
Saldo Inicial 01-01-2019	-	-	-	-	-	-
(-) Movimientos DB	24.700,3	26.085,8	4.138,7	500,2	352,5	55.777,5
(+) Movimientos CR	60.439,4	61.482,1	9.664,9	751,5	258,9	132.596,7
(=) Subtotal	35.739,1	35.396,3	5.526,2	251,3	(93,6)	76.819,2
(+/-) Efecto proceso consolidación 2019	-	(83,2)	(227,1)	(27,5)	(161,7)	(499,6)
(+/-) Ajuste consolidación año anterior	-	83,2	159,2	27,5	152,1	422,1
(=) Saldo Final Consolidado al 31-12-2019	35.739,1	35.396,3	5.458,3	251,3	(103,2)	76.741,7

La tabla permite observar que durante el año 2019 se realizaron transacciones de ingreso por valor de \$132.596,7 y salidas o disminuciones por valor de \$55.777,5.

Nota 29 Gastos

La siguiente tabla muestra la composición de los Gastos agregados y el monto de las Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes aplicados en el proceso de consolidación y, finalmente, los saldos consolidados que hacen parte del Estado de Resultados Consolidado.

Tabla 4.197 Gastos

Gastos

CONCEPTO	2019	2018	Miles de millones de pesos	
			Variación Absoluta	Variación %
Operaciones interinstitucionales	490.467,2	451.291,3	39.175,9	8,7
Transferencias y subvenciones	113.010,5	89.578,8	23.431,7	26,2
Comisiones, Financieros y Ajuste por diferencia en cambio	101.257,4	93.811,6	7.445,8	7,9
De administración y operación	94.029,5	93.058,2	971,3	1,0
Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	61.122,2	59.746,8	1.375,4	2,3
Otros gastos	19.010,1	24.015,2	(5.005,1)	(20,8)
Gasto público social	18.539,8	20.852,0	(2.312,2)	(11,1)
De actividades y/o servicios especializados	6.969,4	6.450,2	519,2	8,0
De ventas	1.628,2	1.182,8	445,4	37,7
Total Agregado	906.034,3	839.986,9	66.047,4	7,9
Efecto neto de Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes en el proceso de Consolidación	(522.570,2)	(470.683,8)	(51.886,4)	11,0
Total Consolidado	383.464,1	369.303,1	14.161,0	3,8

Nota 29 - 1. Gastos de administración y operación

En la siguiente tabla se detalla, a nivel de cuentas, los principales conceptos que conforman el grupo, en forma comparativa con el periodo anterior, partiendo de los saldos agregados en cada concepto y en orden de representatividad del periodo analizado, para mostrar el efecto de las Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes aplicados en el proceso de consolidación y, finalmente, los saldos consolidados que hacen parte del Estado de Resultados.

Tabla 4.198 Gastos de administración y operación – composición

Gastos de administración y operación

CONCEPTO	2019	2018	Miles de millones de pesos	
			Variación Absoluta	Variación %
Recursos destinados a la financiación del sistema general de seguridad social en salud	28.311,2	25.918,7	2.392,5	9,2
Generales	27.470,1	25.397,5	2.072,6	8,2
Sueldos y salarios	18.802,2	18.315,8	486,4	2,7
Prestaciones sociales	9.404,3	9.688,9	(284,6)	(2,9)
Contribuciones efectivas	4.407,0	4.171,3	235,7	5,7
Gastos de personal diversos	2.259,7	6.401,7	(4.142,0)	(64,7)
Impuestos, contribuciones y tasas	1.476,9	1.313,6	163,3	12,4
Contribuciones imputadas	1.025,4	1.021,7	3,7	0,4
Aportes sobre la nómina	872,7	829,0	43,7	5,3
Total Agregado	94.029,5	93.058,2	971,3	1,0
Efecto neto de Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes en el proceso de Consolidación	(2.073,4)	(1.779,1)	(294,3)	16,5
Total Consolidado	91.956,1	91.279,1	677,0	0,7

Entidades que registran los mayores valores en Gastos de administración y operación

A continuación, se listan las entidades con los mayores valores reportados en 2019 comparativo con 2018 en los conceptos de gastos de administración y operación que tienen mayor representatividad: Recursos destinados a la financiación del sistema general de seguridad social en salud, Generales y Sueldos y salarios.

Tabla 4.199 Entidades más representativas – comparativo

Entidades que reportan los mayores saldos

CONCEPTO/Entidades	2019	2018	Miles de millones de pesos	
			Variación Absoluta	Variación %
Recursos destinados a la financiación del sistema general de seguridad social en salud	28.311,2	25.918,7	2.392,5	9,2
Administradora de los Recursos del Sistema General de Seguridad Social en Salud - Unidad Recursos Administrados	28.311,2	25.918,7	2.392,5	9,2
Generales	27.470,1	25.397,5	2.072,6	8,2
Ministerio de Defensa Nacional	2.844,7	2.682,2	162,5	6,1
Ministerio de Hacienda y Crédito Público	2.559,1	2.363,6	195,5	8,3
Servicio Nacional de Aprendizaje	1.995,6	2.058,0	(62,4)	(3,0)
Unidad para la Atención y Reparación Integral a las Víctimas	1.581,7	701,1	880,6	125,6
Resto de Entidades que reportan	18.489,0	17.592,6	896,4	5,1
Sueldos y salarios	18.802,2	18.315,8	486,4	2,7
Ministerio de Defensa Nacional	4.158,4	4.613,1	(454,7)	(9,9)
Policía Nacional	3.645,1	3.549,3	95,8	2,7
Consejo Superior de la Judicatura	2.315,6	2.169,4	146,2	6,7
Fiscalía General de la Nación	1.646,9	1.573,8	73,1	4,6
Resto de Entidades que reportan	7.036,2	6.410,2	626,0	9,8
Subtotal resto de conceptos de Gastos de administración y operación	19.446,0	23.426,2	(3.980,2)	(17,0)
Total agregado Gastos de administración y operación (antes de Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes)	94.029,5	93.058,2	971,3	1,0

Del total de entidades consolidadas en 2019 (332), una entidad reportó en la cuenta Recursos destinados a la financiación del sistema general de seguridad social en salud, 308 en Generales y, 278 en Sueldos y salarios. La clasificación “Resto de Entidades que reportan” puede tener un mayor valor en comparación con algunas o con todas las entidades citadas; sin embargo, los saldos individualmente considerados no son representativos.

Efecto de eliminaciones por operaciones recíprocas

Es importante destacar el efecto de las Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes que entre otros conceptos incluye las operaciones recíprocas por valor de (\$2.073,4), el cual muestra transacciones entre entidades que hacen parte del consolidado del Nivel Nacional. Este valor representa el 2,2% del total agregado de los Gastos de administración y operación por valor de \$94.029,5, como se observa en la tabla siguiente.

Tabla 4.200 Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes del Proceso de Consolidación 2019

Gastos de administración y operación

Miles de millones de pesos

CONCEPTO	Agregado 2019	Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes 2019	Consolidado 2019	Consolidado 2018
Recursos destinados a la financiación del sistema general de seguridad social en salud	28.311,2	-	28.311,2	25.918,7
Generales	27.470,1	(616,6)	26.853,5	24.937,0
Sueldos y salarios	18.802,2	-	18.802,2	18.315,8
Prestaciones sociales	9.404,3	-	9.404,3	9.688,9
Contribuciones efectivas	4.407,0	-	4.407,0	4.171,3
Gastos de personal diversos	2.259,7	-	2.259,7	6.401,7
Impuestos, contribuciones y tasas	1.476,9	(586,7)	890,2	820,2
Contribuciones imputadas	1.025,4	-	1.025,4	1.021,7
Aportes sobre la nómina	872,7	(870,1)	2,6	3,8
Totales	94.029,5	(2.073,4)	91.956,1	91.279,1

A continuación, se presenta un resumen de las entidades que reportaron las mayores cifras por operaciones recíprocas en las cuentas: Aportes sobre la nómina, Generales e Impuestos, contribuciones y tasas, las cuales, por el proceso de eliminación de saldos recíprocos, impactan directamente en el valor consolidado, así:

ESPACIO EN BLANCO

Tabla 4.201 Entidades con mayores Operaciones Recíprocas – Aportes sobre la nómina

Aportes sobre la nómina - Operaciones recíprocas

Miles de millones de pesos

ENTIDAD REPORTANTE	ENTIDAD RECÍPROCA	SALDO REPORTADO 2019
Policía Nacional	Instituto Colombiano de Bienestar Familiar	119,0
	Otras entidades recíprocas	79,5
	Total Policía Nacional	198,5
Ministerio de Defensa Nacional	Instituto Colombiano de Bienestar Familiar	109,9
	Otras entidades recíprocas	73,3
	Total Ministerio de Defensa Nacional	183,2
Consejo Superior de la Judicatura	Instituto Colombiano de Bienestar Familiar	52,9
	Ministerio de Educación Nacional	17,6
	Otras entidades recíprocas	17,7
	Total Consejo Superior de la Judicatura	88,3
Fiscalía General de la Nación	Instituto Colombiano de Bienestar Familiar	38,0
	Ministerio de Educación Nacional	12,7
	Otras entidades recíprocas	12,7
	Total Fiscalía General de la Nación	63,4
Otras entidades reportantes	Otras entidades recíprocas	336,8
Total reportado		870,1

Tabla 4.202 Entidades con mayores Operaciones Recíprocas – Generales

Generales - Operaciones recíprocas

Miles de millones de pesos

ENTIDAD REPORTANTE	ENTIDAD RECÍPROCA	SALDO REPORTADO 2019
Policía Nacional	Corporación de la Industria Aeronáutica Colombiana S.A.	42,4
	La Previsora S.A. (Compañía de Seguros Generales)	39,1
	Otras entidades recíprocas	46,8
	Total Policía Nacional	128,3
Consejo Superior de la Judicatura	Servicios Postales Nacionales S.A.	44,3
	Otras entidades recíprocas	16,2
Total Consejo Superior de la Judicatura		60,5
Cámara de Representantes	Unidad Nacional de Protección	39,2
	Otras entidades recíprocas	0,4
Total Cámara de Representantes		39,6
Fondo Único de Tecnologías de la Información y las Comunicaciones	Teveandina Ltda.	22,1
	Otras entidades recíprocas	10,1
Total Fondo Único de Tecnologías de la Información y las Comunicaciones		32,2
Otras entidades reportantes	Otras entidades recíprocas	356,1
Total reportado		616,7

Tabla 4.203 Entidades con mayores Operaciones Recíprocas – Impuestos, contribuciones y tasas

Impuestos, contribuciones y tasas - Operaciones recíprocas

Miles de millones de pesos

ENTIDAD REPORTANTE	ENTIDAD RECÍPROCA	SALDO REPORTADO 2019
Ministerio de Hacienda y Crédito Público	Contraloría General de la República	88,1
Total Ministerio de Hacienda y Crédito Público		88,1
Ecopetrol S.A.	Contraloría General de la República	74,2
	Otras entidades recíprocas	8,4
Total Ecopetrol S.A.		82,6
Ministerio de Educación Nacional	Contraloría General de la República	57,1
Total Ministerio de Educación Nacional		57,1
Otras entidades reportantes	Otras entidades recíprocas	358,8
Total reportado		586,6

Dinámica y movimiento de los Gastos de administración y operación

Con el propósito de presentar la dinámica de los Gastos de administración y operación en la vigencia 2019 se muestran los movimientos de entrada y de salida, que representan las causaciones de derechos y obligaciones registrados durante el año. De igual manera, se muestra el efecto del proceso de consolidación.

Tabla 4.204 Saldos y movimientos 2019

Gastos de administración y operación

Miles de millones de pesos

DESCRIPCIÓN	Recursos destinados a la financiación del sistema general de seguridad social en salud	Generales	Sueldos y salarios	Prestaciones sociales	Otros conceptos de Gastos de administración y operación	Total Gastos de administración y operación
Saldo Inicial 01-01-2019	-	-	-	-	-	-
(+) Movimientos DB	32.430,0	472.151,3	21.132,4	12.957,7	46.584,5	585.255,9
(-) Movimientos CR	4.118,8	444.634,3	2.325,6	3.552,5	36.535,5	491.166,7
(=) Subtotal	28.311,2	27.517,0	18.806,8	9.405,2	10.049,0	94.089,2
(+/-) Efecto proceso consolidación 2019	-	(616,6)	-	-	(1.456,8)	(2.073,4)
(+/-) Ajuste del ejercicio	-	(46,9)	(4,6)	(0,9)	(7,3)	(59,7)
(=) Saldo Final Consolidado al 31-12-2019	28.311,2	26.853,5	18.802,2	9.404,3	8.584,9	91.956,1

La tabla permite observar que durante el año 2019 se realizaron movimientos débito por valor de \$585.255,9 y movimientos crédito por valor de \$491.166,7.

Nota 29 – 2 Gasto público social

En la siguiente tabla se detalla, a nivel de cuentas, los principales conceptos que conforman el grupo, en forma comparativa con el periodo anterior, partiendo de los saldos agregados en cada cuenta y en orden de representatividad del periodo analizado, donde el efecto de las Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes no aplica para este grupo en el proceso de consolidación, por tanto, los saldos agregados son los mismos saldos consolidados que hacen parte del Estado de Resultados Consolidado.

Tabla 4.205 Gasto público social – composición

Gasto público social

CONCEPTO	2019	2018	Miles de millones de pesos	
			Variación Absoluta	Variación %
Desarrollo comunitario y bienestar social	9.609,9	9.193,1	416,8	4,5
Subsidios asignados	6.703,0	8.486,5	(1.783,5)	(21,0)
Medio ambiente	1.118,7	924,6	194,1	21,0
Educación	585,4	973,5	(388,1)	(39,9)
Agua potable y saneamiento básico	240,9	336,4	(95,5)	(28,4)
Recreación y deporte	195,3	279,0	(83,7)	(30,0)
Vivienda	45,5	495,9	(450,4)	(90,8)
Cultura	23,5	41,7	(18,2)	(43,6)
Salud	17,6	121,3	(103,7)	(85,5)
Subtotal	18.539,8	20.852,0	(2.312,2)	(11,1)
Efecto neto de Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes en el proceso de Consolidación	-	-	-	0,0
Total Consolidado	18.539,8	20.852,0	(2.312,2)	(11,1)

Entidades que registran los mayores valores de Gasto público social

A continuación, se listan las entidades con los mayores valores reportados en 2019 comparativo con 2018 en los conceptos de Gasto público social de mayor representatividad: Desarrollo comunitario y bienestar social, Subsidios asignados, Medio ambiente y Educación.

ESPACIO EN BLANCO

Tabla 4.206 Entidades más representativas – comparativo

Entidades que reportan los mayores saldos

Miles de millones de pesos

CONCEPTO/Entidades	2019	2018	Variación Absoluta	Variación %
Desarrollo comunitario y bienestar social	9.609,9	9.193,1	416,8	4,5
Instituto Colombiano de Bienestar Familiar	5.677,6	5.513,4	164,2	3,0
Departamento Administrativo para la Prosperidad Social	2.359,7	553,6	1.806,1	...
PA Fondo Colombia en Paz	748,9	725,6	23,3	3,2
Fondo Único de Tecnologías de la Información y las Comunicaciones	358,4	627,1	(268,7)	(42,8)
Resto de Entidades que reportan	465,3	1.773,4	(1.308,1)	(73,8)
Subsidios asignados	6.703,0	8.486,5	(1.783,5)	(21,0)
Ministerio de Minas y Energía	3.097,9	3.439,7	(341,8)	(9,9)
Fondo Nacional de Vivienda	1.769,5	1.464,3	305,2	20,8
Ministerio del Trabajo	1.476,5	1.345,5	131,0	9,7
Ministerio de Agricultura y Desarrollo Rural	208,9	121,8	87,1	71,5
Resto de Entidades que reportan	150,2	2.115,2	(1.965,0)	(92,9)
Medio ambiente	1.118,7	924,6	194,1	21,0
Corporación Autónoma Regional de Cundinamarca	169,4	134,6	34,8	25,9
Corporación Autónoma Regional del Valle del Cauca	153,2	95,1	58,1	61,1
Corporación Autónoma Regional del Atlántico	101,5	92,8	8,7	9,4
Corporación Autónoma Regional de la Frontera Nororiental	59,4	18,9	40,5	...
Resto de Entidades que reportan	635,2	583,2	52,0	8,9
Educación	585,4	973,5	(388,1)	(39,9)
Ministerio de Educación Nacional	573,7	782,6	(208,9)	(26,7)
Computadores para Educar	11,2	81,1	(69,9)	(86,2)
Agencia Presidencial de Cooperación Internacional de Colombia	0,4	0,2	0,2	100,0
Universidad Tecnológica de Pereira	0,1	0,1	-	-
Resto de Entidades que reportan	-	109,5	(109,5)	(100,0)
Subtotal resto de conceptos de Gasto público social	522,8	1.274,3	(751,5)	(59,0)
Total agregado Gasto público social (antes de Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes)	18.539,8	20.852,0	(2.312,2)	(11,1)

Del universo de entidades consolidadas que corresponden a 332 al 31 de diciembre de 2019, 16 reportaron saldos en la cuenta Desarrollo comunitario y bienestar social, 8 en Subsidios asignados, 43 en Medio ambiente y 4 en Educación. En referencia al enunciado “Resto de Entidades que reportan” en cada uno de los conceptos, este puede tener un mayor valor en comparación con algunas de las entidades citadas, sin embargo, los saldos individualmente considerados allí por entidad no son igual de representativos.

Dinámica y movimiento de Gasto público social

Con el propósito de presentar la dinámica de Gasto público social en la vigencia 2019 se muestran los movimientos débito y crédito, que representan las transacciones de salidas (erogaciones) y de

entradas (reclasificaciones o ajustes) respectivamente que se registraron durante el año. De igual manera, se muestra el efecto del proceso de consolidación.

Tabla 4.207 Saldos y movimientos 2019

Gasto público social - Saldos y movimientos 2019

DESCRIPCIÓN	Miles de millones de pesos					
	Desarrollo comunitario y bienestar social	Subsidios asignados	Medio ambiente	Educación	Otros conceptos de Gastos público social	Total Gasto público social
Saldo Inicial 01-01-2019	-	-	-	-	-	-
(+) Movimientos DB	11.458,5	7.134,2	1.252,5	764,8	940,0	21.550,0
(-) Movimientos CR	1.848,6	431,2	133,8	179,4	417,2	3.010,2
(=) Subtotal	9.609,9	6.703,0	1.118,7	585,4	522,8	18.539,8
(+/-) Efecto proceso consolidación 2019	-	-	-	-	-	-
(+/-) Ajuste consolidación año anterior	-	-	-	-	-	-
(=) Saldo Final Consolidado al 31-12-2019	9.609,9	6.703,0	1.118,7	585,4	522,8	18.539,8

La tabla permite observar que durante el año 2019 se realizaron transacciones de reconocimientos de gastos por valor de \$21.550,0 y reclasificaciones o ajustes por valor de \$3.010,2.

Nota 29 - 3 Gastos por deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones

En la siguiente tabla se detallan a nivel de cuentas, los principales conceptos de Gastos por deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones, en forma comparativa con el periodo anterior, partiendo de los saldos agregados en cada cuenta y en orden de representatividad del periodo analizado, el efecto de las Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes no aplica para este grupo en el proceso de consolidación, por tanto, los saldos agregados son los mismos saldos consolidados que hacen parte del Estado de Resultados Consolidado.

Tabla 4.208 Gastos por deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones – composición

Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones

CONCEPTO	Miles de millones de pesos			
	2019	2018	Variación Absoluta	Variación %
Deterioro	33.103,2	26.260,5	6.842,7	26,1
Provisiones	23.433,7	29.362,8	(5.929,1)	(20,2)
Depreciaciones	4.190,8	3.784,7	406,1	10,7
Amortizaciones	394,5	338,8	55,7	16,4
Total Agregado	61.122,2	59.746,8	1.375,4	2,3
Efecto neto de Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes en el proceso de Consolidación	-	-	-	-
Total Consolidado	61.122,2	59.746,8	1.375,4	2,3

Gastos por Deterioro

En la siguiente tabla se detallan a nivel de cuentas, los principales conceptos de Gastos por deterioro, en forma comparativa con el periodo anterior, partiendo de los saldos agregados en cada cuenta y en orden de representatividad del periodo analizado, el efecto de las Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes no aplica para este grupo en el proceso de consolidación, por tanto, los saldos agregados son los mismos saldos consolidados que hacen parte del Estado de Resultados Consolidado.

Tabla 4.209 Gastos por deterioro– composición

Gastos por deterioro

Miles de millones de pesos

CONCEPTO	2019	2018	Variación Absoluta	Variación %
Deterioro de cuentas por cobrar	28.869,3	22.967,0	5.902,3	25,7
Deterioro de préstamos por cobrar	1.554,1	1.425,5	128,6	9,0
Deterioro de propiedades, planta y equipo	1.177,1	1.382,5	(205,4)	(14,9)
Deterioro de activos intangibles	979,8	324,5	655,3	...
Deterioro de inversiones	392,4	53,4	339,0	...
Deterioro de inventarios	65,2	49,8	15,4	30,9
Otros conceptos de deterioro	65,3	57,8	7,5	13,0
Total Agregado	33.103,2	26.260,5	6.842,7	26,1
Efecto neto de Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes en el proceso de Consolidación	-	-	-	-
Total Consolidado	33.103,2	26.260,5	6.842,7	26,1

Entidades que registran los mayores valores de Gastos por deterioro

Se listan las entidades con los mayores valores reportados en 2019 comparativo con 2018 en los conceptos de Gastos por deterioro de mayor representatividad: Cuentas por cobrar, Préstamos por cobrar y Propiedades, planta y equipo.

ESPACIO EN BLANCO

Tabla 4.210 Entidades más representativas – comparativo

Entidades que reportan los mayores saldos

Miles de millones de pesos

CONCEPTO/Entidades	2019	2018	Variación Absoluta	Variación %
Deterioro de cuentas por cobrar	28.869,3	22.967,0	5.902,3	25,7
Consejo Superior de la Judicatura	25.329,2	20.100,9	5.228,3	26,0
Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales	2.038,9	886,8	1.152,1	129,9
Administradora de los Recursos del Sistema General de Seguridad Social en Salud - Unidad Recursos Administrados	333,9	0,3	333,6	...
U.A.E. de Gestión Pensional y Contribuciones Parafiscales de la Protección Social	207,4	451,8	(244,4)	(54,1)
Resto de Entidades que reportan	959,9	1.527,2	(567,3)	(37,1)
Deterioro de préstamos por cobrar	1.554,1	1.425,5	128,6	9,0
Banco Agrario de Colombia	570,8	599,9	(29,1)	(4,9)
Fondo Nacional de Garantías S.A.	399,4	408,7	(9,3)	(2,3)
Instituto Colombiano de Crédito Educativo y Estudios Técnicos en el Exterior	306,5	69,5	237,0	...
Fondo Nacional del Ahorro	119,5	136,7	(17,2)	(12,6)
Resto de Entidades que reportan	157,9	210,7	(52,8)	(25,1)
Deterioro de propiedades, planta y equipo	1.177,1	1.382,5	(205,4)	(14,9)
Ecopetrol S.A.	878,0	120,9	757,1	...
Cenit Transporte y Logística de Hidrocarburos S.A.S.	233,3	167,9	65,4	39,0
Ministerio de Defensa Nacional	15,9	-	15,9	-
Servicio Aéreo a Territorios Nacionales	14,3	-	14,3	-
Resto de Entidades que reportan	35,6	1.093,7	(1.058,1)	(96,7)
Subtotal resto de conceptos de Gastos por deterioro	1.502,7	485,5	1.017,2	...
Total agregado Deterioro	33.103,2	26.260,5	6.842,7	26,1

De las 332 entidades consolidadas en el 2019, 156 reportaron saldos en la cuenta Gastos por deterioro de cuentas por cobrar, 28 en deterioro de préstamos por cobrar y 66 en deterioro de propiedades, planta y equipo. En los casos en los que la clasificación “Resto de Entidades que reportan” refleja un mayor valor en comparación con las entidades citadas como representativas, los saldos individualmente considerados no superan el valor reportado por dichas entidades.

Dinámica y movimiento de los Gastos por deterioro

Con el propósito de mostrar la dinámica de los gastos por deterioro en la vigencia 2019, se muestran los movimientos débito y crédito que representan las operaciones registradas durante el año. De igual manera, se muestra el efecto del proceso de consolidación.

Tabla 4.211 Saldos y movimientos 2019

Deterioro

Miles de millones de pesos

DESCRIPCIÓN	Cuentas por cobrar	Préstamos por cobrar	Propiedades, planta y equipo	Activos intangibles	Inversiones	Inventarios	Otros conceptos de Deterioro	Total Gastos por Deterioro
Saldo Inicial 01-01-2019	-	-	-	-	-	-	-	-
(+) Movimientos DB	105.769,6	3.062,8	2.796,1	1.102,6	415,9	613,4	356,0	114.116,4
(-) Movimientos CR	76.900,3	1.508,7	1.618,8	122,9	23,6	545,5	289,0	81.008,8
(=) Subtotal	28.869,3	1.554,1	1.177,3	979,7	392,3	67,9	67,0	33.107,6
(+/-) Efecto proceso consolidación 2019	-	-	-	-	-	-	-	-
(+/-) Ajuste consolidación año anterior	-	-	(0,2)	0,1	0,1	(2,7)	(1,7)	(4,4)
(=) Saldo Final Consolidado al 31-12-2019	28.869,3	1.554,1	1.177,1	979,8	392,4	65,2	65,3	33.103,2

Gastos por Provisiones

Se detallan a nivel de cuentas, los principales conceptos de Gastos por provisiones, en forma comparativa con el periodo anterior, partiendo de los saldos agregados en cada cuenta y en orden de representatividad del periodo analizado, el efecto de las Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes no aplica para este grupo en el proceso de consolidación, por tanto, los saldos agregados son los mismos saldos consolidados que hacen parte del Estado de Resultados Consolidado.

Tabla 4.212 Gastos por provisiones– composición

Gastos por provisiones

Miles de millones de pesos

CONCEPTO	2019	2018	Variación Absoluta	Variación %
Provisión litigios y demandas	21.042,4	27.628,8	(6.586,4)	(23,8)
Provisión para servicio de salud	1.062,8	-	1.062,8	-
Provisiones diversas	990,3	1.016,0	(25,7)	(2,5)
Provisión fondos de garantías	328,1	706,1	(378,0)	(53,5)
Provisión por garantías	10,1	11,9	(1,8)	(15,1)
Total Agregado	23.433,7	29.362,8	(5.929,1)	(20,2)
Efecto neto de Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes en el proceso de Consolidación	-	-	-	-
Total Consolidado	23.433,7	29.362,8	(5.929,1)	(20,2)

Entidades que registran los mayores valores de Gastos por provisiones

Se listan las entidades con los mayores valores reportados en 2019 comparativo con 2018 en los conceptos de Gastos por provisiones de mayor representatividad: Litigios y demandas, Servicio de salud y provisiones diversas.

Tabla 4.213 Entidades más representativas – comparativo

Entidades que reportan los mayores saldos

Miles de millones de pesos

CONCEPTO/Entidades	2019	2018	Variación Absoluta	Variación %
Provisión litigios y demandas	21.042,4	27.628,8	(6.586,4)	(23,8)
Escuela Superior de Administración Pública	5.204,5	4.764,2	440,3	9,2
Arco Grupo Bancoldex S.A. Compañía de Financiamiento	2.149,7	93,6	2.056,1	...
Corporación Autónoma Regional de Cundinamarca	1.725,5	4.734,1	(3.008,6)	(63,6)
Ministerio de Salud y Protección Social	1.579,0	5.160,7	(3.581,7)	(69,4)
Resto de Entidades que reportan	10.383,7	12.876,2	(2.492,5)	(19,4)
Provisión para servicio de salud	1.062,8	-	1.062,8	-
PA PAR E.S.P. Electrocesar S.A. - En Liquidación	1.060,3	-	1.060,3	-
Agencia Nacional de Minería	2,5	-	2,5	-
Provisiones diversas	990,3	1.016,0	(25,7)	(2,5)
Bioenergy Zona Franca S.A.S.	316,0	210,6	105,4	50,0
Ministerio de Transporte	234,3	246,6	(12,3)	(5,0)
Comisión Nacional del Servicio Civil	153,6	151,1	2,5	1,6
Escuela Superior de Administración Pública	78,0	49,8	28,2	56,5
Resto de Entidades que reportan	208,4	357,9	(149,5)	(41,8)
Subtotal resto de conceptos de Gastos por provisiones	338,2	718,0	(379,8)	(52,9)
Total agregado Provisiones	23.433,7	29.362,8	(5.929,1)	(20,2)

De las 332 entidades consolidadas en el 2019, 191 reportaron saldos en la cuenta Provisión litigios y demandas, 2 en Provisión para servicio de salud y 37 en Provisiones diversas. En los casos en los que la clasificación “Resto de Entidades que reportan” refleja un mayor valor en comparación con las entidades citadas como representativas, los saldos individualmente considerados no superan el valor reportado por dichas entidades.

Dinámica y movimiento de los Gastos por provisiones

Con el propósito de presentar la dinámica de los gastos por provisiones en la vigencia 2019, se muestran los movimientos débito y crédito que representan las operaciones registradas durante el año. De igual manera, se muestra el efecto del proceso de consolidación.

Tabla 4.214 Saldos y movimientos 2019

Gastos por provisiones

Miles de millones de pesos

DESCRIPCIÓN	Litigios y demandas	Servicio de salud	Provisiones diversas	Fondos de garantías	Provisión por garantías	Total Gastos por Provisiones
Saldo Inicial 01-01-2019	-	-	-	-	-	-
(+) Movimientos DB	52.260,0	1.501,3	2.841,2	351,6	12,0	56.966,1
(-) Movimientos CR	31.154,0	438,5	1.848,6	23,5	2,0	33.466,6
(=) Subtotal	21.106,0	1.062,8	992,6	328,1	10,0	23.499,5
(+/-) Efecto proceso consolidación 2019	-	-	-	-	-	-
(+/-) Ajuste consolidación año anterior	(63,6)	-	(2,3)	-	0,1	(65,8)
(=) Saldo Final Consolidado al 31-12-2019	21.042,4	1.062,8	990,3	328,1	10,1	23.433,7

Gastos por Depreciación

Se detallan a nivel de cuentas, los principales conceptos de Gastos por depreciación, en forma comparativa con el periodo anterior, partiendo de los saldos agregados en cada cuenta y en orden de representatividad del periodo analizado, el efecto de las Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes no aplica para este grupo en el proceso de consolidación, por tanto, los saldos agregados son los mismos saldos consolidados que hacen parte del Estado de Resultados Consolidado.

Tabla 4.215 Gastos por depreciación– composición

Gastos por depreciación

Miles de millones de pesos

CONCEPTO	2019	2018	Variación Absoluta	Variación %
Depreciación de propiedades, planta y equipo	2.834,2	2.567,4	266,8	10,4
Depreciación de bienes de uso público en servicio	1.287,2	1.131,0	156,2	13,8
Depreciación de bienes de uso público en servicio-concesiones	56,6	77,9	(21,3)	(27,3)
Depreciación de propiedades de inversión	10,5	6,6	3,9	59,1
Otros conceptos de depreciación	2,3	1,8	0,5	27,8
Total Agregado	4.190,8	3.784,7	406,1	10,7
Efecto neto de Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes en el proceso de Consolidación	-	-	-	-
Total Consolidado	4.190,8	3.784,7	406,1	10,7

Entidades que registran los mayores valores de Gastos por depreciación

Se listan las entidades con los mayores valores reportados en 2019 comparativo con 2018 en los conceptos de Gastos por depreciación de mayor representatividad: Propiedades, planta y equipo y Bienes de uso público en servicio.

Tabla 4.216 Entidades más representativas – comparativo

Entidades que reportan los mayores saldos

Miles de millones de pesos

CONCEPTO/Entidades	2019	2018	Variación Absoluta	Variación %
Depreciación de propiedades, planta y equipo	2.834,2	2.567,4	266,8	10,4
Ministerio de Defensa Nacional	1.112,4	1.119,2	(6,8)	(0,6)
Policía Nacional	356,4	307,2	49,2	16,0
Ecopetrol S.A.	158,0	12,4	145,6	...
Servicio Nacional de Aprendizaje	92,2	91,2	1,0	1,1
Resto de Entidades que reportan	1.115,2	1.037,4	77,8	7,5
Depreciación de bienes de uso público en servicio	1.287,2	1.131,0	156,2	13,8
Agencia Presidencial de Cooperación Internacional de Colombia	1.241,6	1.084,2	157,4	14,5
E.S.E. Sanatorio de Contratación	25,2	25,1	0,1	0,4
Canal Regional de Televisión del Caribe Ltda.	20,3	12,1	8,2	67,8
Resto de Entidades que reportan	0,1	9,6	(9,5)	(99,0)
Subtotal resto de conceptos de Gastos por depreciación	69,4	86,3	(16,9)	(19,6)
Total agregado Depreciación	4.190,8	3.784,7	406,1	10,7

De las 332 entidades consolidadas en el 2019, 271 reportaron saldos en la cuenta Depreciación de propiedades, planta y 5 en Depreciación de bienes de uso público en servicio y equipo. En los casos en los que la clasificación “Resto de Entidades que reportan” refleja un mayor valor en comparación con las entidades citadas como representativas, los saldos individualmente considerados no superan el valor reportado por dichas entidades.

Dinámica y movimiento de los Gastos por depreciación

Con el propósito de presentar la dinámica de los gastos por depreciación en la vigencia 2019, se muestran los movimientos débito y crédito que representan las operaciones registradas durante el año. De igual manera, se muestra el efecto del proceso de consolidación.

Tabla 4.217 Saldos y movimientos 2019

Depreciación

Miles de millones de pesos

DESCRIPCIÓN	Propiedades, planta y equipo	Bienes de uso público en servicio	Bienes de uso público en servicio-concesiones	Propiedades de inversión	Depreciación de propiedades, planta y equipo - modelo revaluado	Depreciación de restauraciones de bienes históricos y culturales	Otros conceptos de Depreciación	Total Gastos por Depreciación
Saldo Inicial 01-01-2019	-	-	-	-	-	-	-	-
(+) Movimientos DB	3.719,5	1.321,6	141,6	12,5	2,4	0,3	2,7	5.197,9
(-) Movimientos CR	884,2	34,4	85,0	2,0	0,3	0,0	0,4	1.005,9
(=) Subtotal	2.835,3	1.287,2	56,6	10,5	2,1	0,3	2,4	4.192,0
(+/-) Efecto proceso consolidación 2019	-	-	-	-	-	-	-	-
(+/-) Ajuste consolidación año anterior	(1,1)	-	-	0,0	(0,1)	(0,0)	(0,1)	(1,2)
(=) Saldo Final Consolidado al 31-12-2019	2.834,2	1.287,2	56,6	10,5	2,0	0,3	2,3	4.190,8

Nota 29 - 4 Otros Gastos

En la siguiente tabla se detalla, a nivel de cuentas, los principales conceptos que conforman el grupo, en forma comparativa con el periodo anterior, partiendo de los saldos agregados en cada cuenta y en orden de representatividad del periodo analizado, donde el efecto de las Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes no aplica para este grupo en el proceso de consolidación, resultando valido afirmar que los saldos agregados son los mismos saldos consolidados que hacen parte del Estado de Resultados Consolidado.

ESPACIO EN BLANCO

Tabla 4.218 Otros Gastos – composición

Otros gastos

Miles de millones de pesos

CONCEPTO	2019	2018	Variación Absoluta	Variación %
Ajuste por diferencia en cambio	55.854,8	47.537,8	8.317,0	17,5
Financieros	44.843,2	45.763,2	(920,0)	(2,0)
Impuesto a las ganancias corriente	7.066,1	7.424,9	(358,8)	(4,8)
Devoluciones y descuentos ingresos fiscales	5.051,9	3.570,6	1.481,3	41,5
Gastos diversos	3.795,9	8.173,1	(4.377,2)	(53,6)
Impuesto a las ganancias diferido	2.846,3	2.516,3	330,0	13,1
Comisiones	559,5	510,7	48,8	9,6
Otros conceptos de Otros gastos	249,9	2.330,3	(2.080,4)	(89,3)
Total Agregado	120.267,6	117.826,9	2.440,7	2,1
Efecto neto de Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes en el proceso de Consolidación	(1.106,4)	(1.822,9)	716,5	(39,3)
Total Consolidado	119.161,2	116.004,0	3.157,2	2,7

Entidades que registran los mayores valores de Otros Gastos

Se listan las entidades con los mayores valores reportados en 2019 comparativo con 2018 en los conceptos de Otros Gastos de mayor representatividad así: Ajuste por diferencia en cambio, Financieros, Impuesto a las ganancias corriente, Devoluciones y descuentos ingresos fiscales.

Es importante señalar en relación con el concepto de Ajustes por diferencia en cambio se preparó la Nota 34, en la cual se hace una mayor desagregación y análisis integral sobre el efecto de la variación en las tasas de cambio.

De igual manera, para los conceptos de Impuestos a las ganancias corrientes e impuestos a las ganancias diferido se preparó la Nota 35, en la cual se hace una mayor desagregación y análisis integral en los estados financieros consolidados.

ESPACIO EN BLANCO

Tabla 4.219 Entidades más representativas – comparativo

Entidades que reportan los mayores saldos

Miles de millones de pesos

CONCEPTO/Entidades	2019	2018	Variación Absoluta	Variación %
Ajuste por diferencia en cambio	61.145,8	47.537,8	13.608,0	28,6
Deuda Pública Nación	36.010,2	29.815,6	6.194,6	20,8
Ecopetrol S.A.	15.464,7	10.728,9	4.735,8	44,1
Refinería de Cartagena S.A.S	2.747,5	2.643,9	103,6	3,9
Esentia S.A	5.878,9	552,3	5.326,6	964,4
Resto de Entidades que reportan	1.044,5	3.797,1	(2.752,6)	(72,5)
Financieros	44.843,1	45.763,2	(920,1)	(2,0)
Deuda Pública Nación	26.552,8	24.844,3	1.708,5	6,9
Ecopetrol S.A.	5.048,5	3.988,7	1.059,8	26,6
Banco de Comercio Exterior de Colombia S.A.	1.875,2	1.845,7	29,5	1,6
Ministerio de Hacienda y Crédito Público	1.718,3	807,3	911,0	112,8
Resto de Entidades que reportan	9.648,3	14.277,2	(4.628,9)	(32,4)
Impuesto a las ganancias corriente	7.066,2	47.414,0	(40.347,8)	(85,1)
Ecopetrol S.A.	3.881,9	44.432,2	(40.550,3)	(91,3)
Oleoducto Central S.A.	1.354,1	1.125,3	228,8	20,3
Cenit Transporte y Logística de Hidrocarburos S.A.S.	735,3	866,2	(130,9)	(15,1)
Banco Agrario de Colombia	191,3	146,6	44,7	30,5
Resto de Entidades que reportan	903,6	843,7	59,9	7,1
Devoluciones y descuentos ingresos fiscales	5.051,8	3.570,6	1.481,2	41,5
Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales	4.960,8	3.484,2	1.476,6	42,4
Fondo Único de Tecnologías de la Información y las Comunicaciones	22,8	13,0	9,8	75,4
Administradora de los Recursos del Sistema General de Seguridad Social en Salud - Unidad Recursos Administrados	17,0	10,1	6,9	68,3
Corporación Autónoma Regional del Centro de Antioquia	7,4	5,8	1,6	27,6
Resto de Entidades que reportan	43,8	57,5	(13,7)	(23,8)
Subtotal resto de conceptos de Otros gastos	2.160,7	(26.458,7)	28.619,4	19,1
Total agregado Otros gastos (antes de Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes)	120.267,6	117.826,9	2.440,7	2,1

Del universo de entidades consolidadas que corresponden a 332 al 31 de diciembre de 2019, 88 reportaron saldos en Ajuste por diferencia en cambio, 199 en Financieros, 54 en Impuesto a las ganancias corriente, y 51 Devoluciones y descuentos, ingresos fiscales. En referencia al enunciado “Resto de Entidades que reportan” en cada uno de los conceptos, este puede tener un mayor valor en comparación con algunas de las entidades citadas, sin embargo, los saldos individualmente considerados allí por entidad no son igual de representativos.

Efecto de eliminaciones por operaciones recíprocas

Es importante destacar el efecto de las Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes que entre otros conceptos incluye las operaciones recíprocas, por valor de (\$1.106,4), el cual muestra transacciones de los recursos que se manejan entre entidades que hacen parte del consolidado del

nivel Nacional por los conceptos de: Financieros, Impuestos a las ganancias corriente, Gastos diversos, Comisiones y Otros conceptos de Otros gastos.

Tabla 4.220 Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes del Proceso de Consolidación 2019

Otros gastos

CONCEPTO	Agregado 2019	Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes 2019	Miles de millones de pesos	
			Consolidado 2019	Consolidado 2018
Ajuste por diferencia en cambio	55.854,8	-	55.854,8	47.537,8
Financieros	44.843,2	(791,2)	44.052,0	45.175,8
Impuesto a las ganancias corriente	7.066,0	(0,1)	7.066,0	7.412,6
Devoluciones y descuentos ingresos fiscales	5.051,9	-	5.051,9	3.570,6
Gastos diversos	3.795,9	(2,9)	3.793,0	8.172,4
Impuesto a las ganancias diferido	2.846,3	-	2.846,3	2.516,3
Comisiones	559,5	(121,7)	437,8	426,2
Otros conceptos de Otros gastos	249,9	(190,5)	59,4	1.192,3
Totales	120.267,5	(1.106,4)	119.161,2	116.004,0

Se presenta un resumen de las entidades que reportaron las mayores cifras por operaciones recíprocas totalizando el grupo de Otros Gastos, las cuales por el proceso de eliminación de saldos recíprocos impactan directamente en el valor consolidado, así:

Tabla 4.221 Entidades con mayores Operaciones Recíprocas – Otros gastos

Otros gastos - Financieros - Operaciones recíprocas

ENTIDAD REPORTANTE	ENTIDAD RECÍPROCA	SALDO
		REPORTADO 2019
Ministerio de Hacienda y Crédito Público	Deuda Pública Nación	752,6
Total Ministerio de Hacienda y Crédito Público		752,6
Interconexión Eléctrica S.A.	E.S.P. Transelca S.A.	11,4
	Ministerio de Educación Nacional	1,5
	Internexa S.A.	0,2
Total Interconexión Eléctrica S.A.		13,0
E.S.P. Empresa Urrá S.A.	Banco Agrario de Colombia	8,4
	Deuda Pública Nación	0,0
Total E.S.P. Empresa Urrá S.A.		8,4
E.S.P. Generadora y Comercializadora de Energía de Financiera de Desarrollo Nacional S.A.		8,3
Total E.S.P. Generadora y Comercializadora de Energía del Caribe S.A.		8,3
E.S.P. Electrificadora del Meta S.A.	Ministerio de Minas y Energía	3,5
Total E.S.P. Electrificadora del Meta S.A.		3,5
Banco Agrario de Colombia	Fondo para el Financiamiento del Sector Agropecuario	0,7
	Corporación Autónoma Regional de Santander	0,5
	Instituto Colombiano de Crédito Educativo y Estudiantil	0,4
	Otras entidades recíprocas	0,9
Total Banco Agrario de Colombia		2,5
Otras entidades reportantes	Otras entidades recíprocas	2,7
Total reportado		791,2

Dinámica y movimiento de Otros Gastos

Con el propósito de presentar la dinámica de Otros Gastos en la vigencia 2019 se muestran los movimientos de débito y crédito, que representan las transacciones de salidas (erogaciones) y de entradas (reclasificaciones o ajustes) respectivamente que se registraron durante el año. De igual manera, se muestra el efecto del proceso de consolidación.

Tabla 4.222 Saldos y movimientos 2019

Otros gastos - Saldos y movimientos 2019

Miles de millones de pesos

DESCRIPCIÓN	Ajuste por diferencia en cambio	Financieros	Impuesto a las ganancias corriente	Devoluciones y descuentos ingresos fiscales	Otros conceptos de Otros gastos	Total Otros gastos
Saldo Inicial 01-01-2019	-	-	-	-	-	-
(+) Movimientos DB	177.585,0	632.730,8	106.613,3	11.334,2	168.030,0	1.096.293,3
(-) Movimientos CR	121.730,1	587.849,9	99.545,5	6.282,3	160.521,6	975.929,4
(=) Subtotal	55.854,9	44.880,9	7.067,8	5.051,9	7.508,4	120.363,9
(+/-) Efecto proceso consolidación 2019	-	(791,2)	(0,1)	-	(315,1)	(1.106,4)
(+/-) Ajuste del periodo anterior	(0,1)	(37,7)	(1,7)	-	(56,8)	(96,3)
(=) Saldo Final Consolidado al 31-12-2019	55.854,8	44.052,0	7.066,0	5.051,9	7.136,5	119.161,2

La tabla permite observar que durante el año 2019 se realizaron transacciones de reconocimientos de gastos por valor de \$1.096.293,3 y reclasificaciones o ajustes por valor de \$975.929,4.

Nota 29 – 5 Gastos por Transferencias y subvenciones

En la siguiente tabla se detalla, a nivel de cuentas, los principales conceptos que conforman el grupo, en forma comparativa con el periodo anterior, partiendo de los saldos agregados en cada cuenta y en orden de representatividad del periodo analizado, para mostrar el efecto de las Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes aplicados en el proceso de consolidación y finalmente, los saldos consolidados que hacen parte del Estado de resultados.

Tabla 4.223 Gastos por Transferencias y subvenciones – composición

Transferencias y subvenciones

Miles de millones de pesos

CONCEPTO	2019	2018	Variación Absoluta	Variación %
Otras transferencias	41.290,7	29.227,9	12.062,8	41,3
Sistema general de participaciones	40.774,3	36.815,2	3.959,1	10,8
Sistema general de seguridad social en salud	27.842,5	22.622,4	5.220,1	23,1
Subvenciones	3.103,0	904,3	2.198,7	...
Sistema general de regalías	-	9,0	(9,0)	(100,0)
Subtotal	113.010,5	89.578,8	23.431,7	26,2
Efecto neto de Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes en el proceso de Consolidación	(36.509,9)	(22.017,7)	(14.492,2)	65,8
Total Consolidado	76.500,6	67.561,1	8.939,5	13,2

Entidades que registran los mayores valores por Transferencias y subvenciones

Se listan las entidades con los mayores valores reportados en 2019 comparativo con 2018 en los conceptos de Gastos por Transferencias y subvenciones en orden de mayor representatividad.

Tabla 4.224 Entidades más representativas – comparativo

Entidades que reportan los mayores saldos

CONCEPTO/Entidades	2019	2018	Miles de millones de pesos	
			Variación Absoluta	Variación %
Otras transferencias	41.290,7	29.227,9	12.062,8	41,3
Ministerio del Trabajo	18.939,3	9.257,3	9.682,0	104,6
Ministerio de Educación Nacional	12.255,4	10.823,0	1.432,4	13,2
Deuda Pública Nación	3.375,7	4,8	3.370,9	...
Ministerio de Hacienda y Crédito Público	1.055,9	1.032,7	23,2	2,2
Resto de Entidades que reportan	5.664,4	8.110,1	(2.445,7)	(30,2)
Sistema general de participaciones	40.774,3	36.815,2	3.959,1	10,8
Ministerio de Educación Nacional	23.740,5	21.738,8	2.001,7	9,2
Ministerio de Salud y Protección Social	9.836,2	8.536,7	1.299,5	15,2
Ministerio de Hacienda y Crédito Público	5.080,8	4.593,6	487,2	10,6
Ministerio de Vivienda, Ciudad y Territorio	2.116,8	1.946,1	170,7	8,8
Sistema general de seguridad social en salud	27.842,5	22.622,4	5.220,1	23,1
Ministerio de Salud y Protección Social	16.450,2	13.652,3	2.797,9	20,5
Administradora de los Recursos del Sistema General de Seguridad Social en Salud - Unidad Recursos Administrados	11.392,3	8.970,1	2.422,2	27,0
Subvenciones	3.103,0	904,3	2.198,7	...
Ministerio de Hacienda y Crédito Público	1.962,2	26,7	1.935,5	...
Ministerio de Salud y Protección Social	348,9	1,0	347,9	...
Ministerio de Transporte	146,2	144,9	1,3	0,9
Ministerio de la Cultura	69,6	76,2	(6,6)	(8,7)
Resto de Entidades que reportan	576,1	655,5	(79,4)	(12,1)
Sistema general de regalías	-	9,0	(9,0)	(100,0)
Total agregado Transferencias y subvenciones (antes de Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes)	113.010,5	89.578,8	23.431,7	26,2

Del universo de entidades consolidadas que corresponden a 332 al 31 de diciembre de 2019, 79 reportaron saldos en la cuenta Otras transferencias, 4 en Sistema general de participaciones, 2 en Sistema general de seguridad social en salud y 66 en Subvenciones. En referencia al enunciado “Resto de Entidades que reportan” en algunos de los conceptos, este puede tener un mayor valor en comparación con algunas de las entidades citadas, sin embargo, los saldos individualmente considerados allí por entidad no son igual de representativos.

ESPACIO EN BLANCO

Tabla 4.225 Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes del Proceso de Consolidación 2019

Transferencias y subvenciones - Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes

Miles de millones de pesos

CONCEPTO	Agregado 2019	Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes 2019	Consolidado 2019	Consolidado 2018
Otras transferencias	41.290,7	(18.145,3)	23.145,4	20.940,3
Sistema general de participaciones	40.774,3	(53,7)	40.720,6	36.815,2
Sistema general de seguridad social en salud	27.842,5	(16.450,2)	11.392,3	8.970,1
Subvenciones	3.103,0	(1.860,7)	1.242,3	826,5
Sistema general de regalías	-	-	-	9,0
Totales	113.010,5	(36.509,9)	76.500,6	67.561,1

Se presenta un resumen de las entidades que reportaron las mayores cifras por operaciones recíprocas totalizando el grupo de Gastos por Transferencias y subvenciones, las cuales por el proceso de eliminación de saldos recíprocos impactan directamente en el valor consolidado, así:

Tabla 4.226 Entidades con mayores Operaciones Recíprocas – Transferencias y subvenciones

Transferencias y subvenciones - Operaciones recíprocas

Miles de millones de pesos

ENTIDAD REPORTANTE	ENTIDAD RECÍPROCA	SALDO REPORTADO 2019
Ministerio de Salud y Protección Social	Administradora de los Recursos del Sistema General de	16.834,4
	Tribunal Nacional de Ética Médica	0,8
	Ministerio de Defensa Nacional	0,2
	Otras entidades recíprocas	0,2
Total Ministerio de Salud y Protección Social		16.835,6
Ministerio del Trabajo	U.A.E. de Gestión Pensional y Contribuciones Parafiscales	9.007,5
	Corporación Autónoma Regional del Valle del Cauca	25,5
Total Ministerio del Trabajo		9.033,0
Ministerio de Educación Nacional	Universidad Nacional de Colombia	1.101,3
	Instituto Colombiano de Crédito Educativo y Estudios Técnicos	648,8
	Universidad del Cauca	163,5
	Otras entidades recíprocas	1.109,5
Total Ministerio de Educación Nacional		3.023,1
Deuda Pública Nación	Administradora de los Recursos del Sistema General de	2.416,4
Total Deuda Pública Nación		2.416,4
Ministerio de Hacienda y Crédito	Ecopetrol S.A.	1.516,2
	Refinería de Cartagena S.A.S	285,5
	U.A.E. de Gestión Pensional y Contribuciones Parafiscales	258,7
	Otras entidades recíprocas	7,7
Total Ministerio de Hacienda y Crédito Público		2.068,1
Otras entidades reportantes	Otras entidades recíprocas	3.133,7
Total reportado		36.509,9

Dinámica y movimiento de Gastos por Transferencias y subvenciones

Con el propósito de presentar la dinámica de Gastos por Transferencias y subvenciones en la vigencia 2019 se muestran los movimientos de débito y crédito, que representan las transacciones de salidas (erogaciones) y de entradas (reclasificaciones o ajustes) respectivamente que se registraron durante el año. De igual manera, se muestra el efecto del proceso de consolidación.

Tabla 4.227 Saldos y movimientos 2019

Transferencias y subvenciones - Saldos y movimientos 2019

DESCRIPCIÓN	Miles de millones de pesos					
	Otras transferencias	Sistema general de participaciones	Sistema general de seguridad social en salud	Subvenciones	Sistema general de regalías	Total Transferencias y subvenciones
Saldo Inicial 01-01-2019	-	-	-	-	-	-
(+) Movimientos DB	55.392,6	46.865,4	39.316,4	5.424,7	-	146.999,1
(-) Movimientos CR	14.101,9	6.091,1	11.473,9	2.321,7	-	33.988,6
(=) Subtotal	41.290,7	40.774,3	27.842,5	3.103,0	-	113.010,5
(+/-) Efecto proceso consolidación 2019	(18.145,3)	(53,7)	(16.450,2)	(1.860,7)	-	(36.509,9)
(+/-) Ajustes del periodo	-	-	-	-	-	-
(=) Saldo Final Consolidado al 31-12-2019	23.145,4	40.720,6	11.392,3	1.242,3	-	76.500,6

La tabla permite observar que durante el año 2019 se realizaron transacciones de reconocimiento de gastos por valor de \$146.999,1 y reclasificaciones o ajustes por valor de \$33.988,6.

Nota 29 – 6 Gastos de actividades y/o servicios especializados

En la siguiente tabla se detalla, a nivel de cuentas, los principales conceptos que conforman el grupo, en forma comparativa con el periodo anterior, partiendo de los saldos agregados en cada cuenta y en orden de representatividad del periodo analizado, para mostrar el efecto de las Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes aplicados en el proceso de consolidación y finalmente, los saldos consolidados que hacen parte del Estado de Resultados.

Tabla 4.228 Gastos de actividades y/o servicios especializados – composición

De actividades y/o servicios especializados

CONCEPTO	Miles de millones de pesos			
	2019	2018	Variación Absoluta	Variación %
Por seguros y reaseguros	5.429,3	4.923,8	505,5	10,3
Administración de la seguridad social en salud	941,9	913,6	28,3	3,1
Administración de la seguridad social en riesgos laborales	598,1	612,8	(14,7)	(2,4)
Total Agregado	6.969,3	6.450,2	519,1	8,0
Efecto neto de Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes en el proceso de Consolidación	(2,4)	(0,6)	(1,8)	...
Total Consolidado	6.966,9	6.449,6	517,3	8,0

Entidades que registran los mayores valores de Gastos de actividades y/o servicios especializados.

A continuación, se listan las entidades y subcuentas con los mayores valores reportados en 2019 comparativo con 2018 así:

Tabla 4.229 Entidades más representativas – comparativo- Por seguros y reaseguros

Entidades que reportan los mayores saldos

CONCEPTO/Entidades	2019	2018	Miles de millones de pesos	
			Variación Absoluta	Variación %
Constitución de reservas	4.035,2	3.600,4	434,8	12,1
Positiva Compañía de Seguros S.A.	3.535,0	3.119,7	415,3	13,3
La Previsora S.A. (Compañía de Seguros Generales)	500,2	480,7	19,5	4,1
Siniestros liquidados	747,1	698,7	48,4	6,9
La Previsora S.A. (Compañía de Seguros Generales)	558,3	526,4	31,9	6,1
Positiva Compañía de Seguros S.A.	188,8	172,3	16,5	9,6
Reaseguros	456,4	431,5	24,9	5,8
La Previsora S.A. (Compañía de Seguros Generales)	436,7	411,9	24,8	6,0
Positiva Compañía de Seguros S.A.	19,7	19,6	0,1	0,5
Remuneración a favor de intermediarios	144,4	141,2	3,2	2,3
La Previsora S.A. (Compañía de Seguros Generales)	94,9	90,7	4,2	4,6
Positiva Compañía de Seguros S.A.	49,5	50,5	(1,0)	(2,0)
Subtotal resto de conceptos de la subcuenta Por seguros y reaseguros.	46,2	52,0	(5,8)	(11,2)
Total agregado de la subcuenta Por seguros y reaseguros. (antes de Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes)	5.429,3	4.923,8	505,5	10,3

Del universo de entidades consolidadas que corresponden a 332 al 31 de diciembre de 2019, tan solo 2 reportan saldos en las subcuentas Constitución de reservas, Siniestros liquidados, Reaseguros, Remuneración a favor de intermediarios.

ESPACIO EN BLANCO

Tabla 4.230 Entidades más representativas – comparativo – Por administración de la seguridad social en salud.

Entidades que reportan los mayores saldos

Miles de millones de pesos

CONCEPTO/Entidades	2019	2018	Variación Absoluta	Variación %
Contratos por evento y otras modalidades - contributivo	756,4	729,0	27,4	3,8
Ministerio de Defensa Nacional	680,0	658,3	21,7	3,3
Universidad Nacional de Colombia	63,1	59,8	3,3	5,5
Universidad del Cauca	7,1	5,7	1,4	24,6
Universidad Pedagógica y Tecnológica de Colombia	6,2	5,2	1,0	19,2
Contratos de capitación - complementario	93,7	100,5	(6,8)	(6,8)
Fondo de Pasivo Social de Ferrocarriles Nacionales de Colomb	89,4	96,4	(7,0)	(7,3)
Servicio Nacional de Aprendizaje	4,3	4,1	0,2	4,9
Promoción y prevención - contributivo	1,7	0,6	1,1	183,3
Fondo de Pasivo Social de Ferrocarriles Nacionales de Colomb	1,6	0,6	1,0	166,7
Universidad del Cauca	0,1	-	0,1	-
Contratos de capitación - contributivo	89,0	82,1	6,9	68,1
Fondo de Pasivo Social de Ferrocarriles Nacionales de Colomb	88,2	81,6	6,6	8,1
Universidad Pedagógica y Tecnológica de Colombia	0,8	0,5	0,3	60,0
Subtotal resto de conceptos de Administración de la seguridad social en salud.	1,1	1,4	(0,3)	(245,3)
Total agregado Administración de la seguridad social en salud.(antes de Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes)	941,9	913,6	28,3	3,1

Del universo de entidades consolidadas, 4 reportaron saldos en la subcuenta Contratos por evento y otras modalidades – contributivo, y 2 en las subcuentas de Contratos de capitación – complementario, Promoción y prevención – contributivo y Contratos de capitación – contributivo.

Efecto de eliminaciones por operaciones recíprocas

Es importante destacar el efecto de las Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes que entre otros conceptos incluye las operaciones recíprocas, por valor de (\$2,4), el cual muestra transacciones de los recursos que se manejan entre entidades que hacen parte del consolidado del nivel Nacional por el concepto de Seguros y reaseguros.

Tabla 4.231 Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes del Proceso de Consolidación 2019

De actividades y/o servicios especializados

Miles de millones de pesos

CONCEPTO	Agregado 2019	Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes 2019	Consolidado 2019	Consolidado 2018
Por seguros y reaseguros	5.429,3	(2,4)	5.426,9	4.923,3
Administración de la seguridad social en salud	941,9	-	941,9	913,6
Administración de la seguridad social en riesgos laborales	598,1	-	598,1	612,7
Totales	6.969,3	(2,4)	6.966,9	6.449,6

Dinámica y movimiento del Gastos de actividades y/o servicios especializados

Con el propósito de presentar la dinámica de Gastos de actividades y/o especializados en la vigencia 2019 se muestran los movimientos de débito y crédito, que representan las transacciones de salidas y de entradas respectivamente que se registraron durante el año. De igual manera, se muestra el efecto del proceso de consolidación.

Tabla 4.232 Saldos y movimientos 2019

De actividades y/o servicios especializados

DESCRIPCIÓN	Miles de millones de pesos			
	Por seguros y reaseguros	Administración de la seguridad social en salud	Administración de la seguridad social en riesgos laborales	Total De actividades y/o servicios especializados
Saldo Inicial 01-01-2019	-	-	-	-
(-) Movimientos DB	423.854,2	1.311,7	813,7	425.979,7
(+) Movimientos CR	418.424,9	369,8	215,5	419.010,3
(=) Subtotal	5.429,3	941,9	598,2	6.969,4
(+/-) Efecto proceso consolidación 2019	(2,4)	-	-	(2,4)
(+/-) Ajuste consolidación año anterior	-	-	-	-
(=) Saldo Final Consolidado al 31-12-2019	5.426,9	941,9	598,2	6.966,9

La tabla permite observar que durante el año 2019 se realizaron transacciones que incrementaron estos gastos por valor de \$425.979,7 y de salidas que disminuyeron por valor de \$419.010,3.

Nota 29 – 7 Operaciones Interinstitucionales

En la siguiente tabla se detalla, a nivel de cuentas, los principales conceptos que conforman el grupo, en forma comparativa con el periodo anterior, partiendo de los saldos agregados en cada cuenta y en orden de representatividad del periodo analizado, para mostrar el efecto de las Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes aplicados en el proceso de consolidación y finalmente, los saldos consolidados que hacen parte del Estado de Resultados consolidado.

Tabla 4.233 Operaciones interinstitucionales – composición

Operaciones interinstitucionales

CONCEPTO	Miles de millones de pesos			
	2019	2018	Variación Absoluta	Variación %
Fondos entregados	241.142,2	204.874,2	36.268,0	17,7
Operaciones de enlace	221.350,3	203.690,0	17.660,3	8,7
Operaciones sin flujo de efectivo	27.974,7	42.727,1	(14.752,4)	(34,5)
Total Agregado	490.467,2	451.291,3	39.175,9	8,7
Efecto neto de Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes en el proceso de Consolidación	(482.818,8)	(482.818,8)	-	0,0
Total Consolidado	7.648,4	(31.527,5)	39.175,9	(124,3)

Entidades que registran los mayores valores de Operaciones interinstitucionales

Se listan las entidades con los mayores valores reportados en 2019 comparativo con 2018 en los conceptos de Fondos entregados y Operaciones de enlace de mayor representatividad.

Tabla 4.234 Entidades más representativas – comparativo

Entidades que reportan los mayores saldos

CONCEPTO/Entidades	2019	2018	Miles de millones de pesos	
			Variación Absoluta	Variación %
Fondos entregados	241.142,2	204.874,2	36.268,0	17,7
Tesoro Nacional	239.866,1	203.779,1	36.087,0	17,7
Ministerio de Minas y Energía	298,1	270,0	28,1	10,4
Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales	268,9	84,8	184,1	...
Ministerio de Tecnologías de la Información y las Comunicaciones	251,7	83,4	168,3	...
Resto de Entidades que reportan	457,4	656,9	(199,5)	(30,4)
Operaciones de enlace	221.350,3	203.690,0	17.660,3	8,7
Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales	150.372,5	131.794,6	18.577,9	14,1
Deuda Pública Nación	55.352,1	64.435,1	(9.083,0)	(14,1)
Ministerio de Hacienda y Crédito Público	11.254,8	3.249,6	8.005,2	...
Ministerio de Minas y Energía	675,6	676,8	(1,2)	(0,2)
Resto de Entidades que reportan	3.695,3	3.533,9	161,4	4,6
Subtotal resto de conceptos de Operaciones interinstitucionales	27.974,7	42.727,1	(14.752,4)	(34,5)
Total agregado Operaciones interinstitucionales (antes de Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes)	490.467,2	451.291,3	39.175,9	8,7

Del universo de entidades consolidadas (332) en 2019, 19 reportaron saldos en la cuenta Fondos entregados, y 128 en Operaciones de enlace.

Efecto de eliminaciones por operaciones recíprocas

Es importante destacar el efecto de las Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes que entre otros conceptos incluye las operaciones recíprocas, por valor de (\$482.818,8), el cual muestra transacciones de los recursos que se manejan entre entidades que hacen parte del consolidado del Nivel Nacional por concepto de Operaciones interinstitucionales y que representa el 98,4% del total agregado por valor de \$490.467,2.

Tabla 4.235 Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes del Proceso de Consolidación 2019

Operaciones interinstitucionales

CONCEPTO	Agregado 2019	Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes 2019	Miles de millones de pesos	
			Consolidado 2019	Consolidado 2018
Fondos entregados	241.142,2	(234.236,6)	6.905,6	6.239,2
Operaciones de enlace	221.350,3	(221.348,9)	1,4	2,8
Operaciones sin flujo de efectivo	27.974,7	(27.233,3)	741,4	76,0
Totales	490.467,2	(482.818,8)	7.648,4	6.318,0

A continuación, se presenta un resumen de las entidades que reportaron las mayores cifras por operaciones recíprocas en la cuenta de Fondos entregados, la cual por el proceso de eliminación de saldos recíprocos impacta directamente en el valor consolidado, así:

Tabla 4.236 Entidades con mayores Operaciones Recíprocas – Fondos entregados

Fondos entregados - Operaciones recíprocas

Miles de millones de pesos

ENTIDAD REPORTANTE	ENTIDAD RECÍPROCA	SALDO REPORTADO 2019
Tesoro Nacional	Deuda Pública Nación	75.049,0
	Ministerio de Educación Nacional	37.752,5
	Ministerio de Salud y Protección Social	26.430,7
	Ministerio del Trabajo	20.552,5
	Ministerio de Defensa Nacional	13.198,5
	Policía Nacional	9.219,5
	Ministerio de Hacienda y Crédito Público	6.677,2
	Otras entidades recíprocas	44.082,9
Total Tesoro Nacional		232.962,8
Ministerio de Minas y Energía	Tesoro Nacional	298,1
Total Ministerio de Minas y Energía		298,1
Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales	Tesoro Nacional	268,9
Total Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales		268,9
Otras entidades reportantes	Otras entidades recíprocas	706,8
Total reportado		234.236,6

Dinámica y movimiento de Operaciones interinstitucionales

Con el propósito de presentar la dinámica de Operaciones interinstitucionales en la vigencia 2019 se muestran los movimientos débito y crédito, que representan las transacciones de entradas y salidas realizadas durante el año. De igual manera, se muestra el efecto del proceso de consolidación.

A continuación, se observa que durante el año 2019 se realizaron transacciones de entrada de Operaciones interinstitucionales por valor de \$540.802,5 y salidas por valor de \$50.335,3.

Tabla 4.237 Saldos y movimientos 2019

Operaciones interinstitucionales - Saldos y movimientos 2019

Miles de millones de pesos

DESCRIPCIÓN	Fondos entregados	Operaciones de enlace	Operaciones sin flujo de efectivo	Total Operaciones Interinstitucionales
Saldo Inicial 01-01-2019	-	-	-	-
(+) Movimientos DB	243.226,8	238.846,7	58.729,0	540.802,5
(-) Movimientos CR	2.084,6	17.496,4	30.754,3	50.335,3
(=) Subtotal	241.142,2	221.350,3	27.974,7	490.467,2
(+/-) Efecto proceso consolidación 2019	-	-	-	-
(+/-) Ajuste consolidación año anterior	(234.236,6)	(221.348,9)	(27.233,3)	(482.818,8)
(=) Saldo Final Consolidado al 31-12-2019	6.905,6	1,4	741,4	7.648,4

Nota 29 – 8 Gastos de ventas

En la siguiente tabla se detalla, a nivel de cuentas, los principales conceptos que conforman el grupo, en forma comparativa con el periodo anterior, partiendo de los saldos agregados en cada concepto y en orden de representatividad del periodo analizado, para mostrar el efecto de las Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes aplicados en el proceso de consolidación y, finalmente, los saldos consolidados que hacen parte del Estado de Resultados Consolidado.

Tabla 4.238 Gastos de ventas – composición

Gastos de ventas

CONCEPTO	2019	2018	Miles de millones de pesos	
			Variación Absoluta	Variación %
Generales	769,7	640,0	129,7	20,3
Impuestos, contribuciones y tasas	313,2	114,4	198,8	173,7
Sueldos y salarios	263,2	215,7	47,5	22,0
Gastos de personal diversos	144,8	86,6	58,2	67,2
Prestaciones sociales	63,7	57,0	6,7	11,7
Contribuciones efectivas	43,0	39,3	3,7	9,4
Contribuciones imputadas	20,0	20,2	(0,2)	(1,2)
Aportes sobre la nómina	10,6	9,6	1,0	10,4
Total Agregado	1.628,2	1.182,8	445,4	37,7
Efecto neto de Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes en el proceso de Consolidación	(59,3)	(90,3)	31,0	(34,4)
Total Consolidado	1.568,9	1.092,5	476,4	43,6

Entidades que registran los mayores valores en Gastos de ventas

A continuación, se listan las entidades con los mayores valores reportados en 2019 comparativo con 2018 en los conceptos de gastos de ventas que tienen mayor representatividad: Generales, Impuestos, contribuciones y tasas y Sueldos y salarios.

Tabla 4.239 Entidades más representativas – comparativo

Entidades que reportan los mayores saldos

CONCEPTO/Entidades	2019	2018	Miles de millones de pesos	
			Variación Absoluta	Variación %
Generales	769,7	639,9	129,8	20,3
Ecopetrol S.A.	279,3	188,3	91,0	48,3
Radio Televisión Nacional de Colombia	122,8	106,4	16,4	15,4
Esentia S.A.	107,4	100,1	7,3	7,3
Resto de Entidades que reportan	260,2	245,1	15,1	6,2
Impuestos, contribuciones y tasas	343,0	130,2	212,8	163,4
Ecopetrol S.A.	204,0	0,1	203,9	...
Refinería de Cartagena S.A.S	50,3	52,6	(2,3)	(4,4)
La Previsora S.A. (Compañía de Seguros Generales)	45,2	46,1	(0,9)	(2,0)
Resto de Entidades que reportan	43,5	31,4	12,1	38,5
Sueldos y salarios	263,1	215,7	47,4	22,0
Ecopetrol S.A.	204,8	157,2	47,6	30,3
Universidad Nacional de Córdoba	19,3	15,1	4,2	27,8
Resto de Entidades que reportan	39,0	43,4	(4,4)	(10,1)
Subtotal resto de conceptos de Gastos de ventas	252,4	197,0	55,4	28,1
Total agregado Gastos de ventas (antes de Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes)	1.628,2	1.182,8	445,4	37,7

Del total de entidades consolidadas en 2019 (332), 28 entidades reportaron en la cuenta Generales, 19 en Impuestos, contribuciones y tasas y, 18 en Sueldos y salarios. La clasificación “Resto de Entidades que reportan” puede tener un mayor valor en comparación con algunas o con todas las entidades citadas; sin embargo, los saldos individualmente considerados no son representativos.

Efecto de eliminaciones por operaciones recíprocas

Es importante destacar el efecto de las Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes que entre otros conceptos incluye las operaciones recíprocas por valor de (\$59,3), el cual muestra transacciones entre entidades que hacen parte del consolidado del Nivel Nacional. Este valor representa el 3,6% del total agregado de los Gastos de ventas por valor de \$1.628,2, como se observa en la tabla siguiente.

Tabla 4.240 Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes del Proceso de Consolidación 2019

Gastos de ventas

CONCEPTO	Agregado 2019	Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes 2019	Miles de millones de pesos	
			Consolidado 2019	Consolidado 2018
Generales	769,7	(38,7)	731,0	603,5
Impuestos, contribuciones y tasas	313,2	(10,0)	303,2	69,7
Sueldos y salarios	263,2	-	263,2	215,7
Gastos de personal diversos	144,8	-	144,8	86,6
Prestaciones sociales	63,7	-	63,7	57,0
Contribuciones efectivas	43,0	-	43,0	39,3
Contribuciones imputadas	20,0	-	20,0	20,2
Aportes sobre la nómina	10,6	(10,6)	-	0,5
Totales	1.628,2	(59,3)	1.568,9	1.092,5

A continuación, se presenta un resumen de las entidades que reportaron las mayores cifras por operaciones recíprocas en la cuenta Generales, las cuales, por el proceso de eliminación de saldos recíprocos impactan directamente en el valor consolidado, así:

Tabla 4.241 Entidades con mayores Operaciones Recíprocas – Generales

Generales - Operaciones recíprocas

ENTIDAD REPORTANTE	ENTIDAD RECÍPROCA	Miles de millones de pesos
		SALDO REPORTADO 2019
Cenit Transporte y Logística de Hidrocarburos S.A.S.	Fondo Rotario de la Policía	24,3
	Nacional	
	Ministerio de Defensa Nacional	13,4
Total Cenit Transporte y Logística de Hidrocarburos S.A.S.		37,7
Otras entidades reportantes	Otras entidades recíprocas	1,0
Total reportado		38,7

Dinámica y movimiento de los Gastos de ventas

Con el propósito de presentar la dinámica de los Gastos de ventas en la vigencia 2019 se muestran los movimientos de entrada y de salida, que representan las causaciones de derechos registrados durante el año y las salidas. De igual manera, se muestra el efecto del proceso de consolidación.

Tabla 4.242 Saldos y movimientos 2019

Gastos de ventas

Miles de millones de pesos

DESCRIPCIÓN	Generales	Impuestos, contribuciones y tasas	Sueldos y salarios	Gastos de personal diversos	Otros conceptos de Gastos por ventas	Total Gastos de ventas
Saldo Inicial 01-01-2019	-	-	-	-	-	-
(+) Movimientos DB	4.128,3	425,6	287,2	202,8	159,1	5.203,0
(-) Movimientos CR	3.354,3	111,6	22,6	57,8	20,9	3.567,2
(=) Subtotal	774,0	314,0	264,6	145,0	138,2	1.635,8
(+/-) Efecto proceso consolidación 2019	(38,7)	(10,0)	-	-	(10,6)	(59,3)
(+/-) Ajustes del periodo	(4,3)	(0,8)	(1,4)	(0,2)	(0,9)	(7,6)
(=) Saldo Final Consolidado al 31-12-2019	731,0	303,2	263,2	144,8	126,7	1.568,9

La tabla permite observar que durante el año 2019 se realizaron movimientos débito o causaciones por valor de \$5.203,0 y movimientos crédito o disminuciones por valor de \$3.567,2.

Nota 30 Costos de ventas

La clase Costos de ventas se compone de dos grupos contables que son: Costos de ventas de bienes y costo de ventas de servicios. Las cuentas y valores consolidadas a 31 de diciembre de 2019, del Nivel Nacional se detallan a continuación en la siguiente tabla.

Tabla 4.243 Costos de ventas.

Costos de ventas

Miles de millones de pesos

CONCEPTO	2019	2018	Variación Absoluta	Variación %
Bienes producidos	59.364,5	57.124,1	57.346,5	3,9
Bienes comercializados	3.208,8	1.180,1	2.028,7	171,9
Subtotal Costos de ventas de bienes	62.573,3	58.304,2	4.269,1	7,3
Servicios educativos	2.362,3	1.967,7	394,6	18,9
Servicios de salud	1.896,9	1.595,1	301,8	4,8
Servicios de transporte	3.140,8	2.998,4	142,4	17,0
Servicios hoteleros y de promoción turística	107,1	91,5	15,6	5,2
Servicios públicos	3.613,9	3.434,9	179,0	14,2
Otros servicios	2.912,6	2.551,0	361,6	11,0
Subtotal Costos de ventas de servicios	14.033,6	12.638,6	1.395,0	11,0
Total Agregado	76.606,9	70.942,8	5.664,1	8,0
Efecto neto de Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes en el proceso de Consolidación de Costos de ventas de servicios	(225,7)	(154,9)	(70,8)	45,7
Total Consolidado	76.381,2	70.787,9	5.593,3	7,9

Vale precisar que el grupo de Costos de ventas de bienes no se ve afectado en el proceso de Consolidación por las Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes, por tanto, los saldos agregados y consolidados son los mismos para este caso. Para el caso del grupo Costos de ventas y servicios si se ve afectado por las eliminaciones de operaciones recíprocas.

Entidades que registran los mayores valores de Costos de ventas

Se relacionan las cuatro entidades con mayor representatividad de acuerdo con los saldos reportados en la vigencia 2019 comparados con la vigencia del año anterior, en los conceptos de Costos de ventas de bienes, Costos de ventas de servicios, los cuales se detallan en la siguiente tabla:

Tabla 4.244 Entidades más representativas

Entidades que reportan los mayores saldos

CONCEPTO/Entidades	2019	2018	Miles de millones de pesos	
			Variación Absoluta	Variación %
Costo de ventas de bienes	62.573,3	58.304,2	4.269,1	7,3
Ecopetrol S.A.	46.323,6	41.441,8	4.881,8	11,8
Refinería de Cartagena S.A.S	12.899,6	12.841,4	58,2	0,5
Esenttia S.A	1.797,5	2.061,7	(264,2)	(12,8)
Industria Militar	471,2	429,4	41,8	9,7
Agencia Logística de las Fuerzas Militares	400,6	454,9	(54,3)	(11,9)
Esenttia Masterbatch Ltda	385,4	511,8	(126,4)	(24,7)
Instituto Nacional Penitenciario y Carcelario	71,0	48,7	22,3	45,8
Fondo Rotario de la Policía Nacional	66,8	33,4	33,4	100,0
Empresa Colombiana de Productos Veterinarios S.A.	35,1	39,4	(4,3)	(10,9)
Corporación de la Industria Aeronáutica Colombiana S.A.	31,7	14,1	17,6	124,8
Resto de Entidades que reportan	90,8	427,6	(336,8)	(78,8)
Costo de ventas de servicios	14.033,7	12.638,6	1.395,1	11,0
Cenit Transporte y Logística de Hidrocarburos S.A.S.	1.856,0	1.877,2	(21,2)	(1,1)
Isa Intercolombia S.A. E.S.P.	1.111,6	1.039,0	72,6	7,0
Oleoducto Central S.A.	1.073,6	880,9	192,7	21,9
Universidad Nacional de Colombia	1.048,1	812,9	235,2	28,9
Policía Nacional	905,4	698,5	206,9	29,6
Ecopetrol S.A.	894,8	841,2	53,6	6,4
E.S.P. Generadora y Comercializadora de Energía del Caribe S.A.	465,7	416,1	49,6	11,9
E.S.P. Gestión Energética S.A.	452,5	573,5	(121,0)	(21,1)
E.S.P. Electrificadora del Huila S.A.	427,6	411,3	16,3	4,0
E.S.P. Electrificadora del Meta S.A.	412,0	379,9	32,1	8,4
Resto de Entidades que reportan	5.386,4	4.708,1	678,3	14,4
Total agregado Inventarios (antes de Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes)	76.607,0	70.942,8	5.664,2	8,0

Del universo de entidades consolidadas al 2019 (332), 40 reportaron saldos en el grupo Costos de ventas y bienes y 70 en Costos de ventas de servicios. Dentro de la clasificación “Resto de Entidades que reportan” se refleja un valor en comparación con las entidades antes mencionadas, sin embargo, sus saldos individuales no superan el valor reportado por dichas entidades.

Efecto de eliminaciones por operaciones recíprocas

Es importante destacar el efecto de las Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes que entre otros conceptos incluye las operaciones recíprocas por valor de \$225,7, el cual muestra transacciones de los Servicios públicos entre entidades que hacen parte del consolidado del Nivel nacional. Este valor representa el 1,6% del total agregado de los Costos de ventas de servicios \$14.033,6.

Tabla 4.245 Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes del Proceso de Consolidación 2019

Costos de ventas de servicios

CONCEPTO	Agregado 2019	Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes 2019	Consolidado 2019	Consolidado 2018
Servicios públicos	3.613,9	(213,8)	3.400,1	3.282,1
Servicios de salud	3.140,8	-	3.140,8	2.998,4
Otros servicios	2.912,6	(11,9)	2.900,7	2.549,0
Servicios educativos	2.362,3	-	2.362,3	1.967,7
Servicios de transporte	1.896,9	-	1.896,9	1.595,1
Servicios hoteleros y de promoción turística	107,1	-	107,1	91,5
Totales	14.033,6	(225,7)	13.807,9	12.483,8

Se presenta un resumen de las entidades que reportaron las mayores cifras por operaciones recíprocas en el grupo Servicios públicos, las cuales por el proceso de eliminación de saldos recíprocos impactan directamente en el valor consolidado, así:

Tabla 4.246 Entidades con mayores Operaciones Recíprocas – Servicios públicos

Servicios públicos - Operaciones recíprocas

Miles de millones de pesos

ENTIDAD REPORTANTE	ENTIDAD RECÍPROCA	SALDO REPORTADO 2019
E.S.P. Electrificadora del Meta S.A.	Empresas Públicas de Medellín	60,8
	Otras entidades recíprocas	39,2
Total E.S.P. Electrificadora del Meta S.A.		100
E.S.P. Empresa Urrá S.A.	E.S.P. Generadora y Comercializac	49,3
	Otras entidades recíprocas	2,1
Total E.S.P. Empresa Urrá S.A.		51,4
Isa Intercolombia S.A. E.S.P.	E.S.P. XM Compañía de Expertos	9,4
	Otras entidades recíprocas	24,7
Total Isa Intercolombia S.A. E.S.P.		34,1
E.S.P. Electrificadora del Huila S.A.	Empresas Públicas de Medellín	18,7
	Otras entidades recíprocas	15,3
Total E.S.P. Electrificadora del Huila S.A.		34
Otras entidades reportantes	Otras entidades recíprocas	(433,3)
Total reportado		(213,8)

Dinámica y movimiento de los Costos de ventas

Con el propósito de presentar la dinámica de los Costos de ventas en el grupo de costos de ventas de bienes en la vigencia 2019 se muestran los movimientos de entrada y de salida, que representan las causaciones de esta cuenta durante el año. De igual manera, se muestra el efecto del proceso de consolidación.

Tabla 4.247 Saldos y movimientos 2019

Costo de ventas de bienes

Miles de millones de pesos

DESCRIPCIÓN	Maquinaria y equipo	Terrenos	Total PPE
Saldo Inicial 01-01-2019	57.124,1	1.180,1	58.304,2
(+) Movimientos DB	97.461,5	5.739,7	103.201,2
(-) Movimientos CR	37.994,8	2.530,8	40.525,6
(=) Subtotal	116.590,8	4.389,0	120.979,8
(+/-) Efecto proceso consolidación 2019	0,0	0,0	0,0
(+/-) Ajuste consolidación año anterior	(57.226,3)	(1.180,2)	(58.406,5)
(=) Saldo Final Consolidado al 31-12-2019	59.364,5	3.208,8	62.573,3

La tabla permite observar que durante el año 2019 se realizaron causaciones de costos de ventas de bienes por valor de \$103.201,2 y disminuciones por valor de \$40.525,6.

En este mismo sentido, a continuación se presenta el detalle los saldos y movimientos 2019 de los Costos de ventas y de servicios

Tabla 4.248 Saldos y movimientos 2019

Costo de ventas de servicios

Miles de millones de pesos

DESCRIPCIÓN	Servicios públicos	Servicios de transporte	Otros servicios	Servicios educativos	Otros conceptos de Costos de ventas de servicios	Total Costo de ventas de servicios
Saldo Inicial 01-01-2019	3.282,1	2.998,4	2.549,0	1.967,7	1.686,6	12.483,7
(+) Movimientos DB	8.958,6	6.580,1	4.560,1	2.445,8	2.416,8	24.961,4
(-) Movimientos CR	5.344,8	3.439,3	1.647,4	84,0	412,8	10.928,3
(=) Subtotal	6.895,9	6.139,2	5.461,7	4.329,5	3.690,6	26.516,8
(+/-) Efecto proceso consolidación 2019	(213,8)	-	(11,9)	-	-	(225,7)
(+/-) Ajuste consolidación año anterior	(3.282,0)	(2.998,4)	(2.549,1)	(1.967,2)	(10.601,0)	(12.483,1)
(=) Saldo Final Consolidado al 31-12-2019	3.400,1	3.140,8	2.900,7	2.362,3	-6.910,4	13.808,0

La tabla permite observar que durante el año 2019 se realizaron causaciones de costos de ventas de servicios por valor de \$24.961,4 y disminuciones por valor de \$10.928,3.

Nota 31 Costos de transformación

En la siguiente tabla se detalla, a nivel de cuentas previo al cierre del ejercicio (traslado de costos¹²), los principales conceptos que conforman el grupo referenciado igualmente como “Costos de producción”, en forma comparativa con el periodo anterior, partiendo de los saldos agregados en cada cuenta y en orden de representatividad del periodo analizado, donde el efecto de las Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes no aplica para este grupo en el proceso de consolidación, por tanto, los saldos agregados son los mismos saldos consolidados que hacen parte del Estado de Resultados Consolidado.

Tabla 4.249 Costos de transformación – composición

Costos de transformación

CONCEPTO	2019	2018	Miles de millones de pesos	
			Variación Absoluta	Variación %
Bienes	138.669,4	129.294,6	9.374,8	7,3
Servicios públicos	4.188,1	4.072,6	115,5	2,8
Servicios de transporte	3.124,1	3.062,2	61,9	2,0
Otros servicios	2.787,8	2.317,9	469,9	20,3
Servicios educativos	2.194,1	1.972,6	221,5	11,2
Servicios de salud	1.536,8	1.279,4	257,4	20,1
Servicios hoteleros y de promoción turística	5,2	86,2	(81,0)	(94,0)
Total antes de traslado de costos al cierre	152.505,5	142.085,5	10.420,0	7,3
Traslado de costos (cr)	(152.505,5)	(142.085,5)	(10.420,0)	7,3
Saldo al cierre	-	-	-	0,0

Entidades que registran los mayores valores de Costos de transformación

A continuación, se listan las entidades con los mayores valores reportados en 2019 comparativo con 2018 en los conceptos de Costos de transformación de mayor representatividad: Bienes, Servicios públicos, Servicios de transporte y Otros servicios.

ESPACIO EN BLANCO

¹² Traslado de costos al cierre del ejercicio: Instructivo CGN No.001 del 17 de diciembre de 2019, numeral 1.2.5. Costos de Producción Las entidades que utilizan las cuentas de la clase 7 - COSTOS DE PRODUCCIÓN realizarán, a 31 de diciembre, el traslado de los costos al inventario o al costo de ventas, en relación con la producción de bienes o la prestación de servicios, respectivamente; luego, efectuarán el cierre de estas cuentas debitando la subcuenta "Traslado de costos (Cr)" y acreditando las subcuentas que registran los diferentes conceptos de costos de producción de la cuenta que corresponda.

Tabla 4.250 Entidades más representativas – comparativo

Entidades que reportan los mayores saldos

Miles de millones de pesos

CONCEPTO/Entidades	2019	2018	Variación Absoluta	Variación %
Bienes	138.669,4	129.294,6	9.374,8	7,3
Ecopetrol S.A.	105.795,2	97.821,1	7.974,1	8,2
Refinería de Cartagena S.A.S	27.284,8	27.083,2	201,6	0,7
Esentia S.A	4.664,5	3.423,0	1.241,5	36,3
Industria Militar	470,9	350,2	120,7	34,5
Resto de Entidades que reportan	454,0	617,1	(163,1)	(26,4)
Servicios públicos	4.188,1	4.072,6	115,5	2,8
Isa Intercolombia S.A. E.S.P.	1.111,6	1.039,0	72,6	7,0
E.S.P. Generadora y Comercializadora de Energía del Caribe S.A.	465,7	416,1	49,6	11,9
E.S.P. Gestión Energética S.A.	448,9	569,8	(120,9)	(21,2)
E.S.P. Electrificadora del Huila S.A.	427,6	411,3	16,3	4,0
Resto de Entidades que reportan	1.734,3	1.636,4	97,9	6,0
Servicios de transporte	3.124,1	3.062,2	61,9	2,0
Cenit Transporte y Logística de Hidrocarburos S.A.S.	1.701,0	1.668,1	32,9	2,0
Oleoducto Central S.A.	1.073,6	880,9	192,7	21,9
Servicio Aéreo a Territorios Nacionales	226,1	207,1	19,0	9,2
Oleoducto de Colombia S.A.	121,2	122,4	(1,2)	(1,0)
Resto de Entidades que reportan	2,2	183,7	(181,5)	(98,8)
Otros servicios	2.787,8	2.317,9	469,9	20,3
Ecopetrol S.A.	1.937,3	1.636,0	301,3	18,4
Servicios Postales Nacionales S.A.	232,5	244,6	(12,1)	(4,9)
Cenit Transporte y Logística de Hidrocarburos S.A.S.	155,0	222,3	(67,3)	(30,3)
Instituto Colombiano para la Evaluación de la Educación	144,4	-	144,4	-
Resto de Entidades que reportan	318,6	215,0	103,6	48,2
Subtotal resto de conceptos de Costos de transformación	3.736,1	3.338,2	397,9	11,9
Total agregado Costos de transformación (antes de Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes)	152.505,5	142.085,5	10.420,0	7,3

Del universo de entidades consolidadas que corresponden a 332 al 31 de diciembre de 2019 previo al traslado de costos del cierre, 15 entidades registraron saldos en costos por Bienes, 14 por Servicios públicos, 6 por Servicios de transporte y 17 por Otros servicios. En referencia al enunciado “Resto de Entidades que reportan” en cada uno de los conceptos, este puede tener un mayor valor en comparación con algunas de las entidades citadas, sin embargo, los saldos individualmente considerados allí por entidad no son igual de representativos.

Dinámica y movimiento de Costos de transformación

Con el propósito de presentar la dinámica de Costos de transformación en la vigencia 2019 previo al cierre, se muestran los movimientos débito y crédito, que representan las transacciones de reconocimiento y traslados de los costos respectivamente que se registraron durante el año. De igual manera, se muestra el efecto del proceso de consolidación.

Tabla 4.251 Saldos y movimientos 2019

Costos de transformación - Saldos y movimientos 2019

Miles de millones de pesos

DESCRIPCIÓN	Bienes	Servicios públicos	Servicios de salud	Servicios educativos	Otros conceptos de Costos de transformación	Total Costos de Transformación
Saldo Inicial 01-01-2019	-	-	-	-	-	-
(+) Movimientos DB	1.227.720,1	7.266,5	19.817,6	4.798,1	7.307,8	1.266.910,1
(-) Movimientos CR	1.089.050,7	3.026,4	16.693,4	2.010,3	3.572,4	1.114.353,2
(=) Subtotal	138.669,4	4.240,1	3.124,2	2.787,8	3.735,4	152.556,9
(+) Ajuste consolidación	-	(52,0)	(0,1)	-	0,7	(51,4)
(-) Traslado de costos CR	138.669,4	4.188,1	3.124,1	2.787,8	3.736,1	152.505,5
(=) Saldo Final Consolidado al 31-12-2019	-	-	-	-	-	-

La tabla permite observar que durante el año 2019 se realizaron transacciones de reconocimiento de costos por valor de \$1.266.910,1 y traslados o reclasificaciones por \$1.114.353,2.

Nota 32 Acuerdos de concesión entidad concedente

En la siguiente tabla se detallan a nivel de cuentas, los principales conceptos utilizados por las entidades públicas para registrar sus transacciones en virtud de los acuerdos de concesión en los que intervienen en calidad de entidad concedente, en forma comparativa con el periodo anterior, partiendo de los saldos agregados en cada cuenta y en orden de representatividad del periodo analizado, el efecto de las Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes no aplica para estas cuentas en el proceso de consolidación, por tanto, los saldos agregados son los mismos saldos consolidados que hacen parte del Estado de Situación Financiera Consolidado.

ESPACIO EN BLANCO

Tabla 4.252 Acuerdos de concesión – composición

Acuerdos de concesión entidad concedente

Miles de millones de pesos

CONCEPTO	2019	2018	Variación Absoluta	Variación %
Bienes de uso público en servicio-concesiones	30.420,3	29.375,3	1.045,0	3,6
Bienes de uso público en construcción-concesiones	13.653,2	12.655,3	997,9	7,9
Recursos de la entidad concedente en patrimonios autónomos constituidos por los concesionarios	5.153,0	3.083,1	2.069,9	67,1
Propiedades, planta y equipo en concesión	3.627,7	1.796,4	1.831,3	101,9
Activos intangibles en concesión	92,7	-	92,7	-
Subtotal Activos por acuerdos de concesión	52.946,9	46.910,1	6.036,8	12,9
Depreciación acumulada de propiedades, planta y equipo (cr)	(128,0)	(144,0)	16,0	(11,1)
Depreciación acumulada de bienes de uso público en servicio-concesiones (cr)	(112,8)	(127,0)	14,2	(11,2)
Deterioro acumulado de bienes de uso público - concesiones (cr)	(12,5)	-	(12,5)	-
Subtotal Depreciación y Deterioro acumulados	(253,3)	(271,0)	17,7	(6,5)
Agregado Activos por acuerdos de concesión	52.693,6	46.639,1	6.054,5	13,0
Efecto neto de Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes en el proceso de Consolidación	-	-	-	-
Consolidado Activos por acuerdos de concesión	52.693,6	46.639,1	6.054,5	13,0
Ingreso diferido por concesiones - concedente	18.806,4	18.323,3	483,1	2,6
Pasivo financiero por acuerdos de concesión (concedente)	7.642,3	5.246,1	2.396,2	45,7
Garantías contractuales - concesiones	16,0	24,2	(8,2)	(33,9)
Agregado Pasivos por acuerdos de concesión	26.464,7	23.593,6	2.871,1	12,2
Efecto neto de Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes en el proceso de Consolidación	-	-	-	-
Consolidado Pasivos por acuerdos de concesión	26.464,7	23.593,6	2.871,1	12,2

Entidades que registran los mayores valores de Acuerdos de concesión

Se listan las entidades con los mayores valores reportados en 2019 comparativo con 2018 en las cuentas de Acuerdos de concesión de mayor representatividad: Bienes de uso público en servicio - concesiones, bienes de uso público en construcción – concesiones, Recursos de la entidad concedente en patrimonios autónomos constituidos por los concesionarios, Ingreso diferido por concesiones y Pasivo financiero por acuerdos de concesión.

Tabla 4.253 Entidades más representativas – comparativo

Entidades que reportan los mayores saldos

Miles de millones de pesos

CONCEPTO/Entidades	2019	2018	Variación Absoluta	Variación %
Bienes de uso público en servicio-concesiones	30.420,3	29.375,3	1.045,0	3,6
Agencia Nacional de Infraestructura	26.320,5	25.011,6	1.308,9	5,2
U.A.E. de la Aeronáutica Civil	3.649,0	3.926,2	(277,2)	(7,1)
Corporación Autónoma Regional del Río Grande de la Magdalena	450,8	437,5	13,4	3,1
Bienes de uso público en construcción-concesiones	13.653,2	12.655,3	997,9	7,9
Agencia Nacional de Infraestructura	13.480,0	12.506,9	973,1	7,8
Corporación Autónoma Regional del Río Grande de la Magdalena	108,9	84,1	24,8	29,5
U.A.E. de la Aeronáutica Civil	64,3	64,3	-	-
Recursos de la entidad concedente en patrimonios autónomos constituidos por los concesionarios	5.153,0	3.083,1	2.069,9	67,1
Agencia Nacional de Infraestructura	4.987,9	3.083,1	1.904,8	61,8
U.A.E. de la Aeronáutica Civil	163,6	-	163,6	-
Instituto Nacional de Vías	1,5	-	1,5	-
Subtotal resto de conceptos de Activos por acuerdos de concesión	3.467,1	1.525,4	1.941,7	127,3
Total agregado Activos por acuerdos de concesión	52.693,6	46.639,1	6.054,5	13,0
Ingreso diferido por concesiones - concedente	18.806,4	18.323,3	483,1	2,6
Agencia Nacional de Infraestructura	18.358,3	17.939,5	418,8	2,3
Corporación Autónoma Regional del Río Grande de la Magdalena	337,0	311,5	25,5	8,2
E.S.P. Centrales Eléctricas del Cauca S.A.	111,1	72,3	38,8	53,7
Pasivo financiero por acuerdos de concesión (concedente)	7.642,3	5.246,1	2.396,2	45,7
Agencia Nacional de Infraestructura	7.642,3	5.246,1	2.396,2	45,7
Subtotal resto de conceptos de Pasivos por acuerdos de concesión	16,0	24,2	(8,2)	(33,9)
Total agregado Pasivos por acuerdos de concesión	26.464,7	23.593,6	2.871,1	12,2

De las 332 entidades consolidadas en el 2019, 3 reportaron saldos en la cuenta Bienes de uso público en servicio - concesiones, 3 en Bienes de uso público en construcción – concesiones, 3 en Recursos de la entidad concedente en patrimonios autónomos constituidos por los concesionarios, 3 en Ingreso diferido por concesiones – concedente y 1 en Pasivo financiero por acuerdos de concesión.

Dinámica y movimiento de las cuentas de Acuerdos de concesión

Con el propósito de presentar la dinámica de los Acuerdos de concesión para la entidad concedente en la vigencia 2019, se presentan los movimientos débito y crédito que incorporan las transacciones registradas durante el año. De igual manera, se muestra el efecto del proceso de consolidación asociado a las transacciones de la vigencia anterior.

Tabla 4.254 Activos por acuerdos de concesión - Saldos y movimientos 2019

Activos por acuerdos de concesión

Miles de millones de pesos

DESCRIPCIÓN	Bienes de uso público en servicio-concesiones	Bienes de uso público en construcción-concesiones	Recursos de la entidad concedente en P.A. constituidos por los concesionarios	Propiedades, planta y equipo en concesión	Activos intangibles	Depreciación Acumulada (cr)	Deterioro Acumulado (cr)	Total Activos por Acuerdos de concesión
Saldo Inicial 01-01-2019	29.375,3	12.655,3	3.083,1	1.796,4	-	(271,0)	-	46.639,1
(+) Movimientos DB	10.962,0	7.403,6	3.153,7	2.759,2	93,1	268,6	-	24.640,2
(-) Movimientos CR	9.917,0	6.405,7	1.083,8	927,9	0,4	238,5	12,5	18.585,8
(=) Subtotal	30.420,3	13.653,2	5.153,0	3.627,7	92,7	(240,9)	(12,5)	52.693,5
(+/-) Efecto proceso consolidación 2019	-	-	-	-	-	-	-	-
(+/-) Ajuste consolidación año anterior	-	-	-	-	-	0,1	-	0,1
(=) Saldo Final Consolidado al 31-12-2019	30.420,3	13.653,2	5.153,0	3.627,7	92,7	(240,8)	(12,5)	52.693,6

En el mismo sentido de la tabla anterior, se detalla la trazabilidad de los saldos y movimientos asociados a la Depreciación acumulada durante la vigencia 2019.

Tabla 4.255 Depreciación acumulada 2019

Depreciación acumulada de Activos por acuerdos de concesión

Miles de millones de pesos

DESCRIPCIÓN	Propiedades, planta y equipo (cr)	Bienes de uso público en servicio-concesiones (cr)	Depreciación Acumulada (cr)
Saldo Inicial 01-01-2019	(144,0)	(127,0)	(271,0)
(+) Movimientos DB	104,4	164,2	268,6
(-) Movimientos CR	88,5	150,0	238,5
(=) Subtotal	(128,1)	(112,8)	(240,9)
(+/-) Efecto proceso consolidación 2019	-	-	-
(+/-) Ajuste consolidación año anterior	0,1	-	0,1
(=) Saldo Final Consolidado al 31-12-2019	(128,0)	(112,8)	(240,8)

Tabla 4.256 Pasivos por acuerdos de concesión - Saldos y movimientos 2019

Pasivos por acuerdos de concesión

Miles de millones de pesos

DESCRIPCIÓN	Ingreso diferido por concesiones - concedente	Pasivo financiero por acuerdos de concesión (concedente)	Garantías contractuales - concesiones	Total Pasivos por Acuerdos de concesión
Saldo Inicial 01-01-2019	18.323,3	5.246,1	24,2	23.593,6
(-) Movimientos DB	7.580,5	2.305,9	42,1	9.928,5
(+) Movimientos CR	8.063,7	4.702,1	34,0	12.799,8
(=) Subtotal	18.806,5	7.642,3	16,1	26.464,9
(+/-) Efecto proceso consolidación 2019	-	-	-	-
(+/-) Ajuste consolidación año anterior	(0,1)	-	(0,1)	(0,2)
(=) Saldo Final Consolidado al 31-12-2019	18.806,4	7.642,3	16,0	26.464,7

Condiciones de los Bienes de uso público en concesión

En la siguiente tabla se presenta el detalle de cada uno de los conceptos de bienes de uso público en concesión con la depreciación y el deterioro correspondientes.

Tabla 4.257 Condiciones de los Bienes de uso público en concesión

Condiciones de los Bienes de uso público en concesión

Miles de millones de pesos

CONCEPTO	Condición		Depreciac. Acumulada (cr)	Deterioro Acumulado (cr)	Saldo 2019
	En servicio	En construcción			
Bienes de uso Público	30.420,3	13.653,2	(112,8)	(12,5)	43.948,2
Red carretera	14.960,6	12.536,3		(12,5)	27.484,4
Red férrea	2.525,0	-			2.525,0
Red fluvial	71,8	67,4	(7,5)		131,7
Red marítima	5.085,1	269,7	(31,0)		5.323,8
Red aeroportuaria	7.760,4	64,3	(74,3)		7.750,4
Terrenos	-	715,5			715,5
Otros bienes de uso público	17,4	-	(0,0)		17,4

La Agencia Nacional de Infraestructura informa sobre los bienes de uso público en concesión que se encuentran en construcción, especialmente de la Red Carretera, para los cuales debió calcular deterioro e indica las probables fechas de culminación de las obras, lo cual está detallado en las notas a los estados financieros.

Nota 33 Administración de recursos de seguridad social en pensiones - Fondos administrados por Colpensiones -

En la siguiente tabla se muestra el Estado de situación financiera agregados de los cuatro (4) fondos de reservas que administra Colpensiones, que están separados por cada uno de los riesgos que cubre, así: Vejez, Invalidez, Sobrevivientes y los BEPS al 31 de diciembre de 2019 comparativamente con el año 2018.

ESPACIO EN BLANCO

Tabla 4.258 Estado de situación financiera fondos

Estado de situación financiera (agregado) - Fondos administrados por colpensiones

Miles de millones de pesos

CONCEPTO	2019	2018	Variación Absoluta	Variación %
ACTIVOS	9.727,7	9.608,9	118,8	1,2
Efectivo y equivalentes al efectivo	2.296,3	1.845,8	450,5	24,4
Inversiones e instrumentos derivados	3.195,8	2.818,6	377,2	13,4
Cuentas por cobrar	2.713,5	2.714,3	(0,8)	(0,0)
Recursos de los fondos de pensiones administrados por colpensiones	2.533,6	2.575,5	(41,9)	(1,6)
Otras cuentas por cobrar	179,9	138,8	41,1	29,6
Inventarios	16,1	16,2	(0,1)	(0,6)
Otros activos	1.506,0	2.214,0	(708,0)	(32,0)
PASIVOS	2.811,1	2.296,3	514,8	22,4
Cuentas por pagar	1.086,2	823,9	262,3	31,8
Provisiones	1.450,1	1.310,6	139,5	10,6
Otros pasivos	274,8	161,8	113,0	69,8
PATRIMONIO	6.916,6	7.312,6	(396,0)	(5,4)
Patrimonio de las entidades de gobierno	6.916,6	7.312,6	(396,0)	(5,4)
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS (DB)	935.456,0	824.568,5	110.887,5	13,4
Activos contingentes	934.979,5	824.095,6	110.883,9	13,5
Garantía estatal en el régimen de prima media con prestación definida	934.501,0	823.849,0	110.652,0	13,4
Otros activos contingentes	478,5	246,6	231,9	94,0
Deudoras de control	476,5	472,9	3,6	0,8
CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS (CR)	946.136,4	834.986,4	111.150,0	13,3
Pasivos contingentes	946.127,9	834.977,5	111.150,4	13,3
Cálculo actuarial de los fondos de pensiones administrados por colpensiones	941.413,8	831.153,7	110.260,1	13,3
Bonos pensionales o cuotas partes de bonos pensionales emitidos por los fondos de pensiones administrados por colpensiones	1.651,6	1.514,9	136,7	9,0
Otros pasivos contingentes	3.062,5	2.308,9	753,6	32,6
Acreedoras de control	8,5	8,9	(0,4)	(4,5)

Como lo señala la norma: “los sistemas de seguridad social en pensiones (controlados por las unidades del gobierno y que cubren a toda la comunidad o a secciones importantes de la población) reconocerán las obligaciones pensionales del periodo contable y revelarán las obligaciones contingentes a través del valor del cálculo actuarial de las mismas.

Los recursos que tienen por finalidad atender el pago de obligaciones pensionales, se reconocerán en el patrimonio. La nómina de pensiones y las demás obligaciones pensionales exigibles se reconocerán como un pasivo del fondo, afectando el patrimonio”.

Los activos o recursos que poseen los fondos de reservas pensionales administrados por Colpensiones ascienden a \$9.727,7 al 31 de diciembre de 2019, con un incremento de \$118,8 con relación al periodo anterior. De estos recursos el 94,5%, es decir \$9.195,5 corresponden al Fondo de Reservas de Vejez y están representados principalmente en Inversiones de administración de liquidez, en efectivo y cuentas por cobrar. El 5,5% restante se distribuyen entre el Fondo de Invalidez \$75,4, Fondo de Sobrevivientes \$182,0 y el Fondo BEPS \$274,8.

Los pasivos de estos fondos suman \$2.811,1, de los cuales el 81,5% corresponden al Fondo de Vejez. Estas obligaciones corresponden principalmente a cuentas por pagar el 38,6% y a provisiones reconocidas 51,6%. El valor restante corresponde al Fondo de Invalidez \$52,2, Fondo de Sobrevivientes \$191,9 y el Fondo BEPS \$274,8.

La norma señala que *“los fondos de reservas registrarán el valor del cálculo actuarial de pensiones, así como la liquidación provisional de bonos pensionales en cuentas de orden acreedoras contingentes”*.

Al 31 de diciembre de 2019, el cálculo actuarial de los fondos de reservas revelados en cuentas de orden como pasivos contingentes alcanza la suma de \$941.413,8, que comparado con el valor del año 2018 presenta un incremento del 13,3%. La liquidación provisional de bonos pensionales registra un valor de \$1.651,6, un 9,0% superior al valor del año 2018.

El 95,0% del cálculo actuarial es revelado por el Fondo de Vejez \$894.699,4, de los cuales \$373.699,5 corresponden a pensiones actuales, distribuidas en los primeros 10 años \$203.414,7 y posteriores a los 10 años \$170.280,9. En pensiones futuras este Fondo revela la suma de \$513.928,3, distribuidas en \$284.349,3 en los primeros 10 años y \$229.579,2 en posteriores a los 10 años. El valor de las cuotas partes de este Fondo suma \$7.075,4.

El 5,0% restante del cálculo actuarial es revelado por el Fondo de Invalidez \$19.936,0 y por el Fondo de Sobrevivientes \$26.778,4, valores que corresponden a pensiones actuales, en proporciones similares que se distribuyen entre los 10 primeros años y años posteriores.

La norma contable indica que *“los fondos de reservas de pensiones afectarán sus cuentas de resultados con partidas que se deriven de la administración, explotación o mantenimiento de sus recursos”*.

Al 31 de diciembre de 2019 los Fondos de Reservas registran ingresos por valor de \$1.443,4, que corresponden principalmente a intereses y ganancias por la administración del efectivo y de inversiones de administración de liquidez, valor inferior en \$142,1 al registrado al final del año 2018. Del valor de los ingresos reportados, el 94,2% es registrado por el Fondo de Vejez. El 5,8% restante lo reporta el Fondo de Sobrevivientes \$61,9 y el Fondo de Invalidez \$21,3.

ESPACIO EN BLANCO

Tabla 4.259 Estados de resultados Fondos

Estado de resultado (agregado) - Fondos administrados por colpensiones

CONCEPTO	2019	2018	Miles de millones de pesos	
			Variación Absoluta	Variación %
INGRESOS	1.443,4	1.585,5	(142,1)	(9,0)
Otros ingresos	1.443,4	1.585,5	(142,1)	(9,0)
GASTOS	706,1	1.318,4	(612,3)	(46,4)
Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	448,9	1.149,4	(700,5)	(60,9)
Otros gastos	257,2	169,0	88,2	52,2
RESULTADO DEL EJERCICIO	737,3	267,1	470,2	176,0

Los gastos registrados por los Fondos de Reservas alcanzaron la suma de \$706,1, representados principalmente en deterioro de activos y gastos financieros, valor inferior al registrado en 2018 que fue de \$1.318,4.

Del valor de los gastos de 2019, el 91,8% corresponde al Fondo de Vejez \$648,2. El 8,2% restante lo reporta el Fondo de Sobrevivientes \$45,9 y el Fondo de Invalidez \$12,1

En las notas a los estados financieros, Colpensiones como entidad administradora de los Fondos de Reservas, señala los aspectos técnicos que utiliza para determinar el valor del cálculo actuarial de estos fondos y de la separación de estos montos entre los 10 primeros años y los años posteriores. Algunos apartes de estos aspectos son:

“El cálculo se efectúa en forma individual y corresponde al valor presente esperado de las erogaciones a cargo del Régimen de Prima Media con Prestación Definida – RPM y su valuación se realiza mediante el método de rentas fraccionadas crecientes, atendiendo los aspectos técnicos y legales que establecen las normas relativas sobre esta materia y que se consignan en detalle en la formulación que se acompaña.

Parámetros Técnicos · Tabla de rentistas hombres y mujeres Res.1555 de 2010, expedida por la Superintendencia Financiera de Colombia. ·

Tabla de Mortalidad e Invalidez, experiencia del ISS 1980/1989 consignada en la Resolución 585 de 1994 de la Superintendencia Bancaria; ·

Interés Técnico de 4% reglamentado por la Superintendencia Bancaria según la Resolución 610 de 1994.

Incremento Salarial y Pensional del 3,9116% según lo establecido en el Decreto 2984 de 2009.

Notación Actuarial Internacional. · Se dio aplicación al Acto Legislativo No.01 de julio de 2005, para el control de las mesadas adicionales.

Consideraciones Técnicas · Se adopta el sistema de rentas contingentes fraccionadas con 12 pagos anuales y dos rentas adicionales, la segunda en diciembre y la primera en junio siempre y cuando se tenga derecho a esta última. ·

El monto de la pensión no puede ser inferior a un salario mínimo vigente, ni superior a los topes establecidos en las disposiciones que rigen la materia, salvo en los casos de pensiones conmutadas compartidas con la pensión del RPM, casos en los cuales puede ser inferior a un SMMLV. (...)”

Nota 34 Efecto variaciones en tasas de cambio en moneda extranjera

En la siguiente tabla se detalla el efecto neto de las variaciones reconocidas en los resultados (ingresos y gastos) como consecuencia de la aplicación de los ajustes en las tasas de cambio, en referencia a las operaciones en moneda extranjera y actualización de saldos denominados en moneda extranjera durante la vigencia 2019 comparativo con 2018, que afectaron el Estado de Resultados Consolidado.

Tabla 4.260 Ajuste por diferencia en cambio – Efecto neto

Valor neto del ajuste por diferencia en cambio

CONCEPTO	2019	2018	Miles de millones de pesos	
			Variación Absoluta	Variación %
(+) Incrementos (ingresos) por ajuste por diferencia en cambio	52.161,3	35.662,6	16.498,7	46,3
(-) Reducciones (gastos) por ajuste por diferencia en cambio	55.854,8	47.537,8	8.317,0	17,5
Efecto Neto (Utilidad o Pérdida)	(3.693,5)	(11.875,2)	8.181,7	(68,9)

Se evidencia que fueron mayores las afectaciones del gasto por los ajustes por diferencia en cambio, cuyo efecto neto representa una pérdida en las entidades consolidadas del Nivel Nacional tanto en la vigencia 2019 como en la vigencia 2018.

Entidades que registran los mayores valores de Ajuste por diferencia en cambio

A continuación, se listan las entidades con los mayores valores reportados en 2019 comparativo con 2018 en el ingreso y en el gasto.

Tabla 4.261 Entidades más representativas – comparativo

Entidades que reportan los mayores saldos

CONCEPTO/Entidades	2019	2018	Miles de millones de pesos	
			Variación Absoluta	Variación %
Ajuste por diferencia en cambio - Ingresos	52.161,3	35.662,6	16.498,7	46,3
Deuda Pública Nación	31.057,4	15.196,0	15.861,4	104,4
Ecopetrol S.A.	15.617,5	11.156,8	4.460,7	40,0
Refinería de Cartagena S.A.S	2.692,8	2.570,7	122,1	4,7
Fondo de Garantías de Instituciones Financieras	1.127,9	323,7	804,2	...
Esentia S.A	588,7	548,4	40,3	7,3
Resto de Entidades que reportan	1.077,0	5.867,0	(4.790,0)	(81,6)
Ajuste por diferencia en cambio - Gastos	55.854,8	47.537,8	8.317,0	17,5
Deuda Pública Nación	36.010,2	29.815,6	6.194,6	20,8
Ecopetrol S.A.	15.464,7	10.728,9	4.735,8	44,1
Refinería de Cartagena S.A.S	2.747,5	2.643,9	103,6	3,9
Esentia S.A	587,9	552,3	35,6	6,4
Financiera de Desarrollo Territorial S.A.	259,5	325,8	(66,3)	(20,3)
Resto de Entidades que reportan	785,0	3.471,3	(2.686,3)	(77,4)
Valor neto del ajuste por diferencia en cambio reportado (Ingreso - Gasto)	(3.693,5)	(11.875,2)	8.181,7	(68,9)

Del universo de entidades consolidadas que corresponden a 332 al 31 de diciembre de 2019, 87 reportaron saldos relacionados en el Ingreso y 88 en el Gasto. En referencia al enunciado “Resto de Entidades que reportan” en cada uno de los conceptos, este puede tener un mayor valor en comparación con algunas de las entidades citadas, sin embargo, los saldos individualmente considerados allí por entidad no son igual de representativos.

A continuación, se presente la conciliación de los saldos que derivan de los ingresos representados como Incrementos y de los gastos representados como Reducciones sobre el efecto neto.

Tabla 4.262 Conciliación de saldos

Conciliación de ajustes por diferencia en cambio

Miles de millones de pesos

CONCEPTO	Efectos en el resultado 2019			Efectos en el resultado 2018			Variación absoluta	Variación %
	(+) Incrementos	(-) Reducciones	(=) Neto	(+) Incrementos	(-) Reducciones	(=) Neto		
Inversiones	4.730,9	3.395,7	1.335,2	8.374,3	4.847,6	3.526,7	(2.191,5)	(62,1)
Cuentas por cobrar	3.604,9	3.354,6	250,3	3.456,3	3.303,2	153,1	97,2	63,5
Efectivo y equivalentes al efectivo	1.536,5	1.321,7	214,8	4.249,3	3.776,5	472,8	(258,0)	(54,6)
Préstamos por cobrar	209,0	101,2	107,8	132,5	87,6	44,9	62,9	140,1
Cuentas por pagar	591,6	739,3	(147,7)	748,0	1.133,4	(385,4)	237,7	(61,7)
Financiamiento interno de largo plazo en préstamos por pagar	0,2	294,4	(294,2)	212,3	326,4	(114,1)	(180,1)	157,8
Financiamiento externo de largo plazo en emisión y colocación de títulos de deuda	25.326,2	26.271,7	(945,5)	9.580,1	16.688,4	(7.108,3)	6.162,8	(86,7)
Financiamiento interno de largo plazo en emisión y colocación de títulos de deuda	-	3.905,6	(3.905,6)	2,4	2.767,4	(2.765,0)	(1.140,6)	41,3
Otros conceptos de Ajustes por diferencia en cambio	16.162,0	16.470,6	(308,6)	8.907,4	14.607,3	(5.699,9)	5.391,3	(94,6)
Totales	52.161,3	55.854,8	(3.693,5)	35.662,6	47.537,8	(11.875,2)	8.181,7	(68,9)

Se observa que existen conceptos (subcuentas) que individualmente consideradas representan ganancias y otras pérdidas, pero el efecto general da como resultado una pérdida consolidada, como efecto de las variaciones en las tasas de cambio de la moneda extranjera.

Dinámica y movimiento de los Ajustes por diferencia en cambio

Con el propósito de presentar la dinámica de las transacciones que impactaron los Ajustes por diferencia en cambio en la vigencia 2019, se detallan por separado el ingreso y el gasto según los movimientos débito y crédito. De igual manera, se muestra el efecto del proceso de consolidación.

ESPACIO EN BLANCO

Tabla 4.263 Saldos y movimientos 2019 por el Ingreso

Ajustes por diferencia en cambio (Ingreso) - Saldos y movimientos 2019

Miles de millones de pesos

DESCRIPCIÓN	Financiamiento externo de largo plazo en emisión y colocación de títulos de deuda	Financiamiento externo de largo plazo en préstamos por pagar	Inversiones	Cuentas por cobrar	Otros conceptos	Total
Saldo Inicial 01-01-2019	-	-	-	-	-	-
(-) Movimientos DB	19.213,0	2.211,6	21.001,0	9.968,1	27.093,0	79.486,7
(+) Movimientos CR	44.539,2	17.166,3	25.731,9	13.573,0	30.637,6	131.648,0
(=) Subtotal	25.326,2	14.954,7	4.730,9	3.604,9	3.544,6	52.161,3
(+/-) Efecto proceso consolidación 2019	-	-	-	-	-	-
(+/-) Ajuste consolidación año anterior	-	-	-	-	-	-
(=) Saldo Final Consolidado al 31-12-2019	25.326,2	14.954,7	4.730,9	3.604,9	3.544,6	52.161,3

La tabla permite observar que durante el año 2019 se realizaron transacciones de ingreso por valor de \$131.648,0 y ajustes o reclasificaciones por valor de \$79.486,7.

Tabla 4.264 Saldos y movimientos 2019 por el Gasto

Ajustes por diferencia en cambio (Gasto) - Saldos y movimientos 2019

Miles de millones de pesos

DESCRIPCIÓN	Financiamiento externo de largo plazo en emisión y colocación de títulos de deuda	Financiamiento externo de largo plazo en préstamos por pagar	Financiamiento interno de largo plazo en emisión y colocación de títulos de deuda	Inversiones	Otros conceptos	Total
Saldo Inicial 01-01-2019	-	-	-	-	-	-
(+) Movimientos DB	53.694,5	19.249,4	3.910,7	51.031,9	49.698,5	177.585,0
(-) Movimientos CR	27.422,8	4.172,4	5,1	47.636,2	42.493,7	121.730,2
(=) Subtotal	26.271,7	15.077,0	3.905,6	3.395,7	7.204,8	55.854,8
(+/-) Efecto proceso consolidación 2019	-	-	-	-	-	-
(+/-) Ajuste consolidación año anterior	-	-	-	-	-	-
(=) Saldo Final Consolidado al 31-12-2019	26.271,7	15.077,0	3.905,6	3.395,7	7.204,8	55.854,8

La tabla permite observar que durante el año 2019 se realizaron transacciones de gasto por valor de \$177.585,0 y ajustes o reclasificaciones por valor de \$121.730,2.

Nota 35 Impuestos

35.1 Impuestos corrientes

En la siguiente tabla se detallan a nivel de subcuentas, los principales conceptos de impuestos corrientes registrados en cuentas de Activo, Pasivo y Gastos, en forma comparativa con el periodo anterior, partiendo de los saldos agregados y en orden de representatividad del periodo analizado, para mostrar el efecto de las Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes aplicados en el proceso

de consolidación y finalmente, los saldos consolidados que hacen parte del Estado de Situación Financiera y del de Resultados Consolidado.

Tabla 4.265 Impuestos corrientes – composición

Impuesto a las ganancias corriente

Miles de millones de pesos				
CONCEPTO	2019	2018	Variación Absoluta	Variación %
Saldo a favor de impuesto a las ventas	607,2	47,2	560,0	...
Saldos a favor en liquidaciones privadas	518,7	940,8	(422,1)	(44,9)
Otros anticipos, retenciones y saldos a favor por impuestos y contribuciones	453,6	45,0	408,6	...
Anticipo de impuesto de industria y comercio	258,1	216,6	41,5	19,2
Anticipo de impuesto sobre la renta	122,4	85,8	36,6	42,7
Retención en la fuente	118,0	207,7	(89,7)	(43,2)
Anticipo de impuesto a las ventas	51,3	29,5	21,8	73,9
Otros conceptos de Activos por impuestos corrientes	12,0	21,0	(9,0)	(42,9)
Impuesto de industria y comercio retenido	6,0	5,3	0,7	13,2
Agregado Activos por impuestos corrientes	2.141,3	1.593,6	547,7	34,4
Efecto neto de Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes en el proceso de Consolidación	(941,6)	(322,3)	(619,3)	192,2
Consolidado Activos por impuestos corrientes	1.199,7	1.271,3	(71,6)	(5,6)
Retención en la fuente del impuesto sobre la renta y complementarios	80.337,2	75.746,3	4.590,9	6,1
Retención impuesto al valor agregado -iva	12.506,1	11.390,7	1.115,4	9,8
Anticipo impuesto de renta	8.037,9	6.226,4	1.811,5	29,1
Anticipo otros impuestos	148,7	87,2	61,5	70,5
Sobretasa al impuesto sobre la renta y complementarios	61,8	2.852,3	(2.790,5)	(97,8)
Agregado Pasivos por impuestos corrientes	101.091,7	96.302,9	4.788,8	5,0
Efecto neto de Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes en el proceso de Consolidación	(103,4)	(1.117,9)	1.014,5	(90,8)
Consolidado Pasivos por impuestos corrientes	100.988,3	95.185,0	5.803,3	6,1

CONCEPTO	2019	2018	Variación Absoluta	Variación %
Impuesto sobre la renta y complementarios	7.064,2	7.392,8	(328,6)	(4,4)
Sobretasa al impuesto sobre la renta y complementarios	1,9	32,1	(30,2)	(94,0)
Agregado Impuesto a las ganancias corriente	7.066,1	7.424,9	(358,8)	(4,8)
Efecto neto de Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes en el proceso de Consolidación	(0,1)	(12,4)	12,3	(99,6)
Consolidado Impuesto a las ganancias corriente	7.066,0	7.412,5	(346,5)	(4,7)

Entidades que registran los mayores valores de Impuestos corrientes

Se listan las entidades con los mayores valores reportados en 2019 comparativo con 2018 en los conceptos de Impuestos corrientes de mayor representatividad: Saldos a favor de impuesto a las ventas, Retención en la fuente del impuesto sobre la renta y complementarios, Retención impuesto al valor agregado – IVA, Anticipo impuesto de renta e Impuesto sobre la renta y complementarios.

Tabla 4.266 Entidades más representativas – comparativo

Entidades que reportan los mayores saldos

Miles de millones de pesos				
CONCEPTO/Entidades	2019	2018	Variación Absoluta	Variación %
Saldo a favor de impuesto a las ventas	607,2	47,2	560,0	...
Ecopetrol S.A.	568,5	19,8	548,7	...
Corporación de Ciencia y Tecnología para el Desarrollo de la Industria Naval Marítima y Fluvial	21,2	18,3	2,9	15,8
Corporación de la Industria Aeronáutica Colombiana S.A.	5,0	2,2	2,8	127,3
Esenttia S.A	3,5	-	3,5	-
Resto de Entidades que reportan	9,0	6,9	2,1	30,4
Subtotal resto de conceptos de Activos por impuestos corrientes	1.534,1	1.546,4	(12,3)	(0,8)
Total agregado Activos por impuestos corrientes	2.141,3	1.593,6	547,7	34,4
Retención en la fuente del impuesto sobre la renta y complementarios	80.337,2	75.746,3	4.590,9	6,1
Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales	80.337,1	75.746,3	4.590,8	6,1
Resto de Entidades que reportan	0,1	-	0,1	-
Retención impuesto al valor agregado -iva	12.506,1	11.390,7	1.115,4	9,8
Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales	12.506,0	11.390,7	1.115,3	9,8
Resto de Entidades que reportan	0,1	-	0,1	-
Anticipo impuesto de renta	8.037,9	6.226,4	1.811,5	29,1
Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales	8.037,9	6.226,4	1.811,5	29,1
Subtotal resto de conceptos de Pasivos por impuestos corrientes	210,5	2.939,5	(2.729,0)	(92,8)
Total agregado Pasivos por impuestos corrientes	101.091,7	96.302,9	4.788,8	5,0
CONCEPTO/Entidades	2019	2018	Variación Absoluta	Variación %
Impuesto sobre la renta y complementarios	7.064,2	7.392,8	(328,6)	(4,4)
Ecopetrol S.A.	3.880,3	4.443,2	(562,9)	(12,7)
Oleoducto Central S.A.	1.354,1	1.125,3	228,8	20,3
Cenit Transporte y Logística de Hidrocarburos S.A.S.	735,3	866,2	(130,9)	(15,1)
Banco Agrario de Colombia	191,3	146,6	44,7	30,5
Resto de Entidades que reportan	903,3	811,5	91,7	11,3
Subtotal resto de conceptos de Impuesto a las ganancias corriente	1,9	32,1	(30,2)	(94,1)
Total agregado Impuesto a las ganancias corriente	7.066,1	7.424,9	(358,8)	(4,8)

De las 332 entidades consolidadas en el 2019, 16 reportaron saldos en la cuenta Saldos a favor de impuesto a las ventas, 2 en Retención en la fuente del impuesto sobre la renta y complementarios, 2 en Retención impuesto al valor agregado - IVA, 1 en Anticipo impuesto de renta y 24 en

Impuesto sobre la renta y complementarios. En los casos en los que la clasificación “Resto de Entidades que reportan” refleja un mayor valor en comparación con las entidades citadas como representativas, los saldos individualmente considerados no superan el valor reportado por dichas entidades.

Efecto de eliminaciones por operaciones recíprocas

Es importante destacar el efecto de las Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes que entre otros conceptos incluye las operaciones recíprocas por valor de (\$1.411,7) en el Activo y de (\$445,7) en el Pasivo, muestra transacciones de la carga impositiva generada entre entidades que hacen parte del consolidado del Sector Público. Estos valores representan el 44,5% del total agregado de Activos por impuestos corrientes \$ 3.174,3 y el 0,4% del total agregado de Pasivos por impuestos corrientes \$ 103.406,2, como se observa en la tabla siguiente.

Tabla 4.267 Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes del Proceso de Consolidación 2019

Impuesto a las ganancias corriente

Miles de millones de pesos

CONCEPTO	Agregado 2019	Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes 2019	Consolidado 2019	Consolidado 2018
Saldo a favor de impuesto a las ventas	607,2	(573,8)	33,4	25,1
Saldos a favor en liquidaciones privadas	518,7	(270,3)	248,4	731,3
Otros anticipos, retenciones y saldos a favor por impuestos y contribuciones	453,6	(4,0)	449,6	24,5
Anticipo de impuesto de industria y comercio	258,1	(0,0)	258,1	216,6
Anticipo de impuesto sobre la renta	122,4	(68,1)	54,3	28,7
Retención en la fuente	118,0	(17,5)	100,5	206,4
Anticipo de impuesto a las ventas	51,3	(6,4)	44,9	26,8
Otros conceptos de Activos por impuestos corrientes	12,0	(1,5)	10,5	11,9
Total Activos por impuestos corrientes	2.141,3	(941,6)	1.199,7	1.271,3
Retención en la fuente del impuesto sobre la renta y complementarios	80.337,2	-	80.337,2	75.746,3
Retención impuesto al valor agregado -iva	12.506,1	-	12.506,1	11.390,7
Anticipo impuesto de renta	8.037,9	(103,4)	7.934,5	5.543,0
Anticipo otros impuestos	148,7	-	148,7	86,5
Sobretasa al impuesto sobre la renta y complementarios	61,8	-	61,8	2.418,5
Total Pasivos por impuestos corrientes	101.091,7	(103,4)	100.988,3	95.185,0
Impuesto sobre la renta y complementarios	7.064,2	-	7.064,2	7.392,8
Sobretasa al impuesto sobre la renta y complementarios	1,9	(0,1)	1,8	19,7
Total Impuesto a las ganancias corriente	7.066,1	(0,1)	7.066,0	7.412,5

Se presenta un resumen de las entidades que reportaron las mayores cifras por operaciones recíprocas en las cuentas de Activos y Pasivos por impuestos corrientes, las cuales por el proceso de eliminación de saldos recíprocos impactan directamente en el valor consolidado, así:

Tabla 4.268 Entidades con mayores Operaciones Recíprocas – Activos por impuestos corrientes

Activos por impuestos corrientes - Operaciones recíprocas

Miles de millones de pesos

ENTIDAD REPORTANTE	ENTIDAD RECÍPROCA	SALDO REPORTADO 2019
Ecopetrol S.A.	Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales	568,5
	Otras entidades recíprocas	0,1
Total Ecopetrol S.A.		568,6
Fondo Nacional de Garantías S.A.	Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales	200,0
	Superintendencia Financiera de Colombia	0,1
Total Fondo Nacional de Garantías S.A.		200,1
Otras entidades reportantes	Otras entidades recíprocas	172,9
Total reportado		941,6

Tabla 4.269 Entidades con mayores Operaciones Recíprocas – Pasivos por impuestos corrientes

Pasivos por impuestos corrientes - Operaciones recíprocas

Miles de millones de pesos

ENTIDAD REPORTANTE	ENTIDAD RECÍPROCA	SALDO REPORTADO 2019
Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales	Banco Agrario de Colombia	20,7
	Financiera de Desarrollo Nacional S.A.	18,8
	Oleoducto de Colombia S.A.	17,7
	E.S.P. Transelca S.A.	14,3
	Otras entidades recíprocas	31,9
Total Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales		103,4
Total reportado		103,4

Dinámica y movimiento de los impuestos corrientes

Con el propósito de presentar la dinámica de las cuentas de Impuestos corrientes en la vigencia 2019, se muestran los movimientos débito y crédito registrados durante el año. De igual manera, se muestra el efecto del proceso de consolidación.

Tabla 4.270 Impuestos corrientes Saldos y movimientos 2019

Impuestos corrientes

Miles de millones de pesos

DESCRIPCIÓN	Anticipos retenciones y saldos a favor por impuestos y contribuciones	Retenciones y anticipo de impuestos	Impuesto a las ganancias corriente
Saldo Inicial 01-01-2019	1.271,3	95.185,0	-
(+/-) Movimientos DB	42.651,7	1.622.388,8	106.613,3
(+/-) Movimientos CR	42.099,9	1.627.177,6	99.545,5
(=) Subtotal	1.823,1	99.973,8	7.067,8
(+/-) Efecto proceso consolidación 2019	(941,6)	(103,4)	(0,1)
(+/-) Ajuste consolidación año anterior	318,2	1.117,9	(1,6)
(=) Saldo Final Consolidado al 31-12-2019	1.199,7	100.988,3	7.066,1

En el mismo sentido de la tabla anterior, se presenta la trazabilidad de los saldos y movimientos asociados a las cuentas desagregadas de Activos y Pasivos durante la vigencia 2019.

Tabla 4.271 Activos por Impuestos corrientes Saldos y movimientos 2019

Activos por impuestos corrientes

Miles de millones de pesos

DESCRIPCIÓN	Otros anticipos, retenciones y saldos a favor por impuestos y contribuciones	Anticipo de impuesto de industria y comercio	Saldos a favor en liquidaciones privadas	Otros conceptos de Activos por impuestos corrientes	Anticipos retenciones y saldos a favor por impuestos y contribuciones
Saldo Inicial 01-01-2019	24,5	216,6	731,3	298,9	1.271,3
(+) Movimientos DB	2.400,2	986,4	10.535,0	28.730,1	42.651,7
(-) Movimientos CR	1.991,6	944,5	10.957,1	28.206,7	42.099,9
(=) Subtotal	433,1	258,5	309,2	822,3	1.823,1
(+/-) Efecto proceso consolidación 2019	(4,0)	-	(270,3)	(667,4)	(941,7)
(+/-) Ajuste consolidación año anterior	20,5	(0,4)	209,5	88,7	318,3
(=) Saldo Final Consolidado al 31-12-2019	449,6	258,1	248,4	243,6	1.199,7

Tabla 4.272 Pasivos por impuestos corrientes Saldos y movimientos 2019

Pasivos por impuestos corrientes

DESCRIPCIÓN	Retención en la fuente del impuesto sobre la renta y complementarios	Retención impuesto al valor agregado -IVA	Anticipo impuesto de renta	Otros conceptos de pasivos por impuestos corrientes	Total pasivos por impuestos corrientes
Saldo Inicial 01-01-2019	75.746,3	11.390,7	5.543,0	2.505,0	95.185,0
(-) Movimientos DB	1.603.427,9	7.005,9	8.304,9	3.649,9	1.622.388,6
(+) Movimientos CR	1.608.018,8	8.121,4	10.116,4	920,9	1.627.177,5
(=) Subtotal	80.337,2	12.506,2	7.354,5	(224,0)	99.973,9
(+/-) Efecto proceso consolidación 2019	-	-	(103,4)	(0,0)	(103,4)
(+/-) Ajuste consolidación año anterior	-	(0,1)	683,4	434,5	1.117,8
(=) Saldo Final Consolidado al 31-12-2019	80.337,2	12.506,1	7.934,5	210,5	100.988,3

35.2 Impuestos diferidos

En la siguiente tabla se detallan a nivel de subcuentas, los principales conceptos de impuestos diferidos registrados en cuentas de Activo, Pasivo, Ingresos y Gastos en forma comparativa con el periodo anterior, partiendo de los saldos agregados y en orden de representatividad del periodo analizado, el efecto de las Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes no aplica para estas cuentas en el proceso de consolidación, por tanto, los saldos agregados son los mismos saldos consolidados que hacen parte del Estado de Situación Financiera y de Resultados Consolidado.

Tabla 4.273 Impuestos diferidos – composición

Impuesto a las ganancias diferido

Miles de millones de pesos

CONCEPTO	2019	2018	Variación Absoluta	Variación %
Provisiones	2.563,0	2.054,2	508,8	24,8
Beneficios a empleados	1.956,8	1.235,6	721,2	58,4
Otros activos	1.447,3	1.033,8	413,5	40,0
Otros conceptos de Activos por impuestos diferidos	1.249,4	1.482,7	(233,3)	(15,7)
Agregado Activos por impuestos diferidos	7.216,5	5.806,3	1.410,2	24,3
Efecto neto de Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes en el proceso de Consolidación	-	-	-	-
Consolidado Activos por impuestos diferidos	7.216,5	5.806,3	1.410,2	24,3
Propiedades, planta y equipo	2.173,2	2.241,6	(68,4)	(3,1)
Inversiones e instrumentos derivados	85,1	119,5	(34,4)	(28,8)
Cuentas por cobrar	61,5	97,7	(36,2)	(37,1)
Otros pasivos	33,2	36,8	(3,6)	(9,8)
Otros conceptos de Pasivos por impuestos diferidos	26,9	15,8	11,1	70,3
Agregado Pasivos por impuestos diferidos	2.379,9	2.511,4	(131,5)	(5,2)
Efecto neto de Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes en el proceso de Consolidación	-	-	-	-
Consolidado Pasivos por impuestos diferidos	2.379,9	2.511,4	(131,5)	(5,2)
Préstamos por pagar	1.122,2	812,2	309,9	38,2
Beneficios a empleados	718,0	2,6	715,4	...
Provisiones	486,6	212,0	274,6	129,5
Cuentas por pagar	359,6	206,4	153,3	74,3
Otros activos	359,0	348,1	10,9	3,1
Otros pasivos	346,1	44,4	301,7	...
Inversiones e instrumentos derivados	124,8	1,7	123,1	...
Propiedades, planta y equipo	113,4	912,5	(799,0)	(87,6)
Otros conceptos de Ingresos por impuesto a las ganancias diferido	63,5	95,8	(32,3)	(33,8)
Agregado Ingreso por impuesto a las ganancias diferido	3.693,2	2.635,7	1.057,5	40,1
Efecto neto de Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes en el proceso de Consolidación	-	-	-	-
Consolidado Ingreso por impuesto a las ganancias diferido	3.693,2	2.635,7	1.057,5	40,1
Otros pasivos	2.217,4	1.072,7	1.144,7	106,7
Propiedades, planta y equipo	556,5	845,0	(288,5)	(34,1)
Provisiones	38,1	16,9	21,2	124,8
Cuentas por cobrar	10,7	60,8	(50,1)	(82,4)
Otros conceptos de Gastos por impuestos diferidos	23,6	520,9	(497,3)	(95,5)
Agregado Gasto por impuesto a las ganancias diferido	2.846,3	2.516,3	330,0	13,1
Efecto neto de Eliminaciones, Reclasificaciones y Ajustes en el proceso de Consolidación	-	-	-	-
Consolidado Gasto por impuesto a las ganancias diferido	2.846,3	2.516,3	330,0	13,1

Entidades que registran los mayores valores de Impuestos diferidos

Se listan las entidades con los mayores valores reportados en 2019 comparativo con 2018 en los conceptos de impuestos diferidos de mayor representatividad en Activos, Pasivos, Ingresos y Gastos.

Tabla 4.274 Entidades más representativas – comparativo

Entidades que reportan los mayores saldos

CONCEPTO/Entidades	2019	2018	Miles de millones de pesos	
			Variación Absoluta	Variación %
Provisiones	2.563,0	2.054,2	508,8	24,8
Ecopetrol S.A.	2.296,8	1.838,3	458,5	24,9
Oleoducto Central S.A.	98,5	84,1	14,4	17,1
Cenit Transporte y Logística de Hidrocarburos S.A.S.	42,7	-	42,7	-
Refinería de Cartagena S.A.S	38,1	32,8	5,3	16,2
Resto de Entidades que reportan	86,9	99,0	(12,1)	(12,2)
Beneficios a empleados	1.956,8	1.235,6	721,2	58,4
Ecopetrol S.A.	1.875,9	1.161,9	714,0	61,5
Resto de Entidades que reportan	80,9	73,7	7,2	9,8
Subtotal resto de conceptos de Activos por impuestos diferidos	2.696,7	2.516,5	180,3	7,2
Total agregado Activos por impuestos diferidos	7.216,5	5.806,3	1.410,2	24,3
Propiedades, planta y equipo	2.173,2	2.241,6	(68,4)	(3,0)
Interconexión Eléctrica S.A.	903,1	880,0	23,1	2,6
Oleoducto Central S.A.	314,4	306,4	8,0	2,6
E.S.P. Centrales Eléctricas del Cauca S.A.	187,5	182,2	5,3	2,9
Ecopetrol S.A.	142,0	143,9	(1,9)	(1,3)
Resto de Entidades que reportan	626,2	729,1	(102,9)	(14,1)
Subtotal resto de conceptos de Pasivos por impuestos diferidos	206,7	269,8	(63,1)	(23,4)
Total agregado Pasivos por impuestos diferidos	2.379,9	2.511,4	(131,5)	(5,2)
Préstamos por pagar	1.122,2	812,2	310,0	38,2
Ecopetrol S.A.	1.122,2	806,2	316,0	39,2
Subtotal resto de conceptos de Ingresos por impuesto a las ganancias diferido	2.571,0	1.823,5	747,5	41,0
Total agregado Ingresos por impuesto a las ganancias diferido	3.693,2	2.635,7	1.057,5	40,1
Otros pasivos	2.217,4	1.072,7	1.144,7	106,7
Ecopetrol S.A.	2.215,2	1.070,1	1.145,1	107,0
Resto de Entidades que reportan	2,2	2,6	(0,4)	(14,9)
Subtotal resto de conceptos de Gastos por impuesto a las ganancias diferido	628,9	1.443,6	(814,7)	(56,4)
Total agregado Gastos por impuesto a las ganancias diferido	2.846,3	2.516,3	330,0	13,1

De las 332 entidades consolidadas en el 2019, se recibieron reportes en las subcuentas más representativas por clase así: Activos - 17 en provisiones y 12 en Beneficios a empleados, Pasivos - 30 en Propiedades, planta y equipo, Ingresos - 1 en Préstamos por pagar, Gastos - 3 en Otros pasivos. En los casos en los que la clasificación “Resto de Entidades que reportan” refleja un mayor valor en comparación con las entidades citadas como representativas, los saldos individualmente considerados no superan el valor reportado por dichas entidades.

Dinámica y movimiento de los impuestos diferidos

Con el propósito de presentar la dinámica de las cuentas de Impuestos diferidos en la vigencia 2019, se muestran los movimientos débito y crédito registrados durante el año. De igual manera, se muestra el efecto del proceso de consolidación.

Tabla 4.275 Impuestos diferidos - Saldos y movimientos 2019

Impuestos diferidos

Miles de millones de pesos

DESCRIPCIÓN	Activos por impuestos diferidos	Pasivos por impuestos diferidos	Ingresos por impuesto a las ganancias diferido	Gastos por impuesto a las ganancias diferido
Saldo Inicial 01-01-2019	5.806,3	2.511,4	-	-
(+/-) Movimientos DB	45.937,6	3.838,5	161.493,6	149.093,6
(+/-) Movimientos CR	44.496,1	3.709,1	165.187,8	146.247,2
(=) Subtotal	7.247,8	2.382,0	3.694,2	2.846,4
(+/-) Efecto proceso consolidación 2019	-	-	-	-
(+/-) Ajuste consolidación año anterior	(31,3)	(2,1)	(1,0)	(0,1)
(=) Saldo Final Consolidado al 31-12-2019	7.216,5	2.379,9	3.693,2	2.846,3

En el mismo sentido de la tabla anterior, se presenta la trazabilidad de los saldos y movimientos asociados a las cuentas desagregadas de Activos, Pasivos, Ingresos y Gastos durante la vigencia 2019.

Tabla 4.276 Activos por Impuestos diferidos - Saldos y movimientos 2019

Activos por impuestos diferidos

Miles de millones de pesos

DESCRIPCIÓN	Provisiones	Beneficios a empleados	Otros activos	Otros conceptos de Activos por impuestos diferidos	Activos por impuestos diferidos
Saldo Inicial 01-01-2019	2.054,2	1.235,6	1.033,8	1.482,7	5.806,3
(+) Movimientos DB	3.202,9	8.558,5	1.672,1	32.504,0	45.937,6
(-) Movimientos CR	2.694,1	7.837,3	1.227,3	32.737,3	44.496,1
(=) Subtotal	2.563,0	1.956,8	1.478,6	1.249,4	7.247,8
(+/-) Efecto proceso consolidación 2019	-	-	-	-	-
(+/-) Ajuste consolidación año anterior	-	-	(31,3)	-	(31,3)
(=) Saldo Final Consolidado al 31-12-2019	2.563,0	1.956,8	1.447,3	1.249,4	7.216,5

Tabla 4.277 Pasivos por impuestos diferidos - Saldos y movimientos 2019

Pasivos por impuestos diferidos

Miles de millones de pesos

DESCRIPCIÓN	Propiedades, planta y equipo	Inversiones e instrumentos derivados	Cuentas por cobrar	Otros conceptos de Pasivos por impuestos diferidos	Pasivos por impuestos diferidos
Saldo Inicial 01-01-2019	2.241,6	119,5	97,7	52,6	2.511,4
(-) Movimientos DB	2.511,8	252,2	82,0	992,5	3.838,5
(+) Movimientos CR	2.445,7	217,7	45,8	999,9	3.709,1
(=) Subtotal	2.175,5	85,0	61,5	60,0	2.382,0
(+/-) Efecto proceso consolidación 2019	-	-	-	-	-
(+/-) Ajuste consolidación año anterior	(2,3)	0,1	-	0,1	(2,1)
(=) Saldo Final Consolidado al 31-12-2019	2.173,2	85,1	61,5	60,1	2.379,9

Tabla 4.278 Ingresos por Impuesto a las ganancias diferido - Saldos y movimientos 2019

Ingresos por impuesto a las ganancias diferido

Miles de millones de pesos

DESCRIPCIÓN	Préstamos por pagar	Beneficios a empleados	Provisiones	Otros conceptos de Ingresos por impuesto a las ganancias diferido	Impuesto a las ganancias diferido
Saldo Inicial 01-01-2019	-	-	-	-	-
(-) Movimientos DB	50.572,9	22.967,7	3.884,4	84.068,4	161.493,6
(+) Movimientos CR	51.695,1	23.685,8	4.371,0	85.435,8	165.187,8
(=) Subtotal	1.122,2	718,0	486,6	1.367,4	3.694,2
(+/-) Efecto proceso consolidación 2019	-	-	-	-	-
(+/-) Ajuste consolidación año anterior	0,0	0,0	0,0	(1,0)	(1,0)
(=) Saldo Final Consolidado al 31-12-2019	1.122,2	718,0	486,6	1.366,4	3.693,2

Tabla 4.279 Gastos por Impuesto a las ganancias diferido - Saldos y movimientos 2019

Gastos por impuesto a las ganancias diferido

Miles de millones de pesos

DESCRIPCIÓN	Otros pasivos	Propiedades, planta y equipo	Provisiones	Otros conceptos de Gastos por impuesto a las ganancias diferido	Impuesto a las ganancias diferido
Saldo Inicial 01-01-2019	-	-	-	-	-
(+) Movimientos DB	52.812,6	19.167,1	393,1	76.720,7	149.093,6
(-) Movimientos CR	50.595,2	18.610,5	355,1	76.686,4	146.247,2
(=) Subtotal	2.217,4	556,6	38,0	34,3	2.846,3
(+/-) Efecto proceso consolidación 2019	-	-	-	-	-
(+/-) Ajuste consolidación año anterior	-	(0,1)	0,1	-	-
(=) Saldo Final Consolidado al 31-12-2019	2.217,4	556,5	38,1	34,3	2.846,3

Nota 36 Operaciones recíprocas**Generalidades**

La eliminación de Operaciones Recíprocas es la fase más relevante para el proceso de consolidación y consiste en depurar o deducir, a partir de la información reportada por las entidades contables públicas en el formulario CGN2015_002_Operaciones_Recíprocas_Convergencia a la CGN, o generadas en el proceso, las transacciones, hechos y operaciones económica y financieras que se presentan entre las entidades públicas que se consolidan en el período correspondiente y que afectaron activos, pasivos, patrimonio, ingresos, gastos y costos recíprocamente. El propósito de esta depuración o deducción es presentar la posición del grupo consolidable frente a terceros y obtener así los Estados Financieros Consolidados.

Para ejecutar esta fase se toman como base las Reglas de eliminación, publicadas trimestralmente en la página web de la CGN ([www.contaduria.gov.co/Productos/Reglas de Eliminación](http://www.contaduria.gov.co/Productos/Reglas%20de%20Eliminaci3n)), la cual define la utilización recíproca de cuentas en transacciones en donde intervienen dos o más entidades públicas.

Gráfico 4.14 Reglas de eliminación

The image shows a screenshot of the 'Reglas de Eliminación' web application interface. The interface includes a navigation menu with options like 'Inicio', 'CDI', 'RCP', 'Modernización RCP', 'Productos', 'Normativa', and 'Servicio al Ciudadano'. The main content area is titled 'Reglas de Eliminación' and contains a description of the process, a search bar, and a dropdown menu for selecting a year (currently set to 2018). Below the interface is a document cover page for 'CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN' titled 'SUBCONTADURÍA DE CONSOLIDACIÓN DE LA INFORMACIÓN' and 'REGLAS DE ELIMINACIÓN A DICIEMBRE DE 2018'. The cover page includes a table with columns for 'Cuenta Pasiva' and 'Cuenta Activa', listing various accounts and their corresponding codes.

No.	Descripción	Cuenta
1	Operaciones Recíprocas	Operaciones Recíprocas
2	Operaciones Recíprocas	Operaciones Recíprocas
3	Operaciones Recíprocas	Operaciones Recíprocas
4	Operaciones Recíprocas	Operaciones Recíprocas
5	Operaciones Recíprocas	Operaciones Recíprocas
6	Operaciones Recíprocas	Operaciones Recíprocas
7	Operaciones Recíprocas	Operaciones Recíprocas
8	Operaciones Recíprocas	Operaciones Recíprocas
9	Operaciones Recíprocas	Operaciones Recíprocas
10	Operaciones Recíprocas	Operaciones Recíprocas
11	Operaciones Recíprocas	Operaciones Recíprocas
12	Operaciones Recíprocas	Operaciones Recíprocas
13	Operaciones Recíprocas	Operaciones Recíprocas
14	Operaciones Recíprocas	Operaciones Recíprocas
15	Operaciones Recíprocas	Operaciones Recíprocas
16	Operaciones Recíprocas	Operaciones Recíprocas
17	Operaciones Recíprocas	Operaciones Recíprocas
18	Operaciones Recíprocas	Operaciones Recíprocas
19	Operaciones Recíprocas	Operaciones Recíprocas
20	Operaciones Recíprocas	Operaciones Recíprocas
21	Operaciones Recíprocas	Operaciones Recíprocas
22	Operaciones Recíprocas	Operaciones Recíprocas
23	Operaciones Recíprocas	Operaciones Recíprocas
24	Operaciones Recíprocas	Operaciones Recíprocas
25	Operaciones Recíprocas	Operaciones Recíprocas
26	Operaciones Recíprocas	Operaciones Recíprocas
27	Operaciones Recíprocas	Operaciones Recíprocas
28	Operaciones Recíprocas	Operaciones Recíprocas
29	Operaciones Recíprocas	Operaciones Recíprocas
30	Operaciones Recíprocas	Operaciones Recíprocas
31	Operaciones Recíprocas	Operaciones Recíprocas
32	Operaciones Recíprocas	Operaciones Recíprocas
33	Operaciones Recíprocas	Operaciones Recíprocas
34	Operaciones Recíprocas	Operaciones Recíprocas
35	Operaciones Recíprocas	Operaciones Recíprocas
36	Operaciones Recíprocas	Operaciones Recíprocas
37	Operaciones Recíprocas	Operaciones Recíprocas
38	Operaciones Recíprocas	Operaciones Recíprocas
39	Operaciones Recíprocas	Operaciones Recíprocas
40	Operaciones Recíprocas	Operaciones Recíprocas
41	Operaciones Recíprocas	Operaciones Recíprocas
42	Operaciones Recíprocas	Operaciones Recíprocas
43	Operaciones Recíprocas	Operaciones Recíprocas
44	Operaciones Recíprocas	Operaciones Recíprocas
45	Operaciones Recíprocas	Operaciones Recíprocas
46	Operaciones Recíprocas	Operaciones Recíprocas
47	Operaciones Recíprocas	Operaciones Recíprocas
48	Operaciones Recíprocas	Operaciones Recíprocas
49	Operaciones Recíprocas	Operaciones Recíprocas
50	Operaciones Recíprocas	Operaciones Recíprocas

El propósito de la deducción o eliminación de Operaciones Recíprocas es evitar que se presente doble acumulación de información contable en el proceso de consolidación, de tal manera que se busca mostrar y revelar únicamente los derechos y obligaciones originados con terceros, al igual que el patrimonio que corresponde al respectivo centro de consolidación y a terceros, los ingresos derivados de terceros, y gastos o costos realizados con terceros.

Para el proceso de consolidación los terceros son: en primera instancia, el sector privado, y en segunda instancia, las entidades públicas distintas de las que conforman el centro de consolidación respectivo. En el consolidado del Sector Público se identifican como “terceros” únicamente al sector privado.

Los propósitos de este informe son: 1) presentar el volumen o materialidad de las transacciones que se realizan entre entidades públicas del mismo nivel, reportadas o calculadas por el proceso; 2) mostrar el comportamiento de los saldos por conciliar y la gestión realizada por la CGN con las entidades; 3) señalar la representatividad de los saldos de operaciones recíprocas frente a los saldos consolidados de activos, pasivos, ingresos, gastos y costos; y 4) presentar los conceptos que mayores saldos de operaciones recíprocas generaron.

Teniendo en cuenta la magnitud de los saldos de operaciones recíprocas y las observaciones y recomendaciones del organismo auditor en sus informes de auditoría y dictámenes a los estados financieros consolidados, la CGN adelanta en forma permanente una gestión tendiente a lograr una mayor reciprocidad en los registros contables de transacciones entre las entidades públicas y con ello una reducción de estos saldos. Durante el año 2019 la CGN instruyó a los responsables de la información contable en todos los niveles (Representantes legales, Contadores y Jefes de Oficina de Control Interno), a través de diferentes medios, pero principalmente con capacitaciones, mesas de trabajo, doctrina contable y normatividad expedida para este propósito.

Una vez agregados los saldos reportados en las diferentes cuentas utilizadas por cada entidad, el proceso efectúa la conciliación de los valores de las operaciones recíprocas reportadas y calculadas, para determinar las diferencias presentadas al aplicar las respectivas reglas de

consolidación a los valores o saldos recíprocos. En este proceso se presentan casos en los cuales no hay correspondencia entre las cifras comparadas, generándose entonces diferencias que se denominan “*Saldos de operaciones recíprocas*”, descritos en el Catálogo de Cuentas de Consolidación y presentados en el proceso, con el respectivo registro contable del ajuste que se efectúa a las cifras consolidadas.

Los saldos de operaciones recíprocas, de acuerdo con su origen, se clasifican en cinco categorías¹³ con el fin de identificar las causas de los mismos y realizar la gestión correspondiente con las entidades involucradas en estas diferencias. Estas categorías son:

- ✓ Por inconsistencias en reporte y registros contables.
- ✓ Por criterio contable y normatividad vigente.
- ✓ Por el momento del devengo o causación
- ✓ Diferencia eliminada vía proceso de consolidación
- ✓ Por el método de medición en inversiones y aplicación del MPP

En las tablas siguientes, se aprecian los valores de las operaciones recíprocas reportadas por las entidades contables públicas, las calculadas, asimiladas y agregadas en el proceso de consolidación del año 2019, comparativos con el 2018; estos valores corresponden a la deducción realizada a los saldos agregados en cada uno de los conceptos recíprocos.

Participación de las operaciones recíprocas en los agregados

En la siguiente tabla se observa el valor de las transacciones efectuadas a diciembre 31 de 2019 comparativa con el 2018 entre las distintas entidades del Nivel Nacional y la participación de estas operaciones recíprocas frente a los saldos agregados para los diferentes elementos de los estados financieros.

Tabla 4.280 Participación de las operaciones recíprocas en los saldos agregados

Participación de las operaciones recíprocas en los saldos agregados

Miles de millones de pesos

CONCEPTO	2019			2018		
	Saldo Agregado	Operaciones Recíprocas	% Par	Saldo Agregado	Operaciones Recíprocas	% Par
ACTIVO	871.273,7	198.863,5	22,8	840.526,2	217.508,4	25,9
Corriente	254.597,5	73.902,5	29,0	248.506,2	70.858,1	28,5
No corriente	616.676,2	124.961,0	20,3	592.020,0	146.650,3	24,8
PASIVO	1.493.999,8	97.131,6	6,5	1.166.697,9	116.121,5	10,0
Corriente	387.519,8	50.337,9	13,0	357.927,1	39.428,5	11,0
No corriente	1.106.480,0	46.793,7	4,2	808.770,8	76.693,0	9,5
PATRIMONIO	(632.772,2)	90.052,6	(14,2)	(289.930,0)	137.628,6	47,5
INGRESOS	992.687,3	543.562,1	54,8	874.688,3	484.035,9	55,3
GASTOS Y COSTOS	982.641,2	522.795,8	53,2	910.930,0	470.838,7	51,7

Los porcentajes indican la magnitud de las relaciones o transacciones contables entre las entidades públicas, en los distintos elementos de los estados financieros, observándose mayores operaciones recíprocas por el lado de ingresos con gastos y costos, lo cual obedece a la dinámica de las transferencias y las operaciones interinstitucionales en el Nivel Nacional.

En comparación con el año 2018 se observa una disminución porcentual del 3% y 4% en el volumen de operaciones en el Estado de Situación Financiera y porcentajes similares, muy poca variación, en la magnitud de operaciones recíprocas en el Estado de resultados.

Comportamiento de saldos de operaciones recíprocas

Tabla 4.281 Comportamiento de saldos operaciones recíprocas

Comportamiento de saldos de operaciones recíprocas en los estados contables consolidados

Miles de millones de pesos

CONCEPTO	2019	2018
Saldos de operaciones recíprocas en los ingresos (db)	(6.015,7)	(3.850,0)
Saldos de operaciones recíprocas en los gastos (cr)	(5.819,6)	(2.154,2)
Efecto neto en resultados	(196,1)	1.695,8
Saldos en operaciones recíprocas en inversiones	(22.607,4)	(16.862,2)
Saldos de operaciones recíprocas en el patrimonio (db)	(21.771,5)	(19.272,9)
Neto inversion-patrimonio	835,9	(2.410,7)
Saldos de operaciones recíprocas en otros activos (cr)	(12.863,4)	(12.487,7)
Saldos de operaciones recíprocas en los pasivos (db)	(4.416,1)	(2.862,6)
Neto de activos y pasivos	8.447,3	9.625,1
Efecto neto patrimonial de otros activos y pasivos	9.283,1	7.214,5

La tabla anterior permite apreciar los saldos de operaciones recíprocas determinados en el proceso de consolidación por cada uno de los elementos que conforman los estados financieros consolidados y el efecto neto de los mismos, tanto en los resultados del periodo, como en el patrimonio. Estos valores se reflejan en el estado de resultados consolidados y en el estado de situación financiera consolidado, en atención a lo definido en la política contable de presentación de los estados financieros¹⁴.

El efecto neto en los resultados el ejercicio es de una disminución en el mismo de \$196,1, lo cual significa que las entidades reportaron mayores valores de operaciones recíprocas en los ingresos frente a gastos y costos, por tanto, el proceso de consolidación debió realizar un ajuste a los gastos por dicho valor. Con relación al año 2018, se observa una significativa reducción del efecto en resultados, por cuanto en dicho año fue de \$1.695,8.

El efecto neto en el estado de situación financiera queda reflejado en el patrimonio, por los ajustes realizados en inversión-patrimonio \$835,9 y otros activos y pasivos \$8.447,3. Este efecto fue de \$9.283,1 que indica el ajuste neto realizado y reflejado en el patrimonio, que al compararse con el año 2018 se observan menores ajustes realizados en cada uno de los conceptos, dado que en dichos años fueron de (\$2.410,7) y \$9.625,1 respectivamente.

14

Ver Nota 2. Bases de medición y presentación

Representatividad de los saldos de operaciones recíprocas

Una vez determinados los saldos de operaciones recíprocas para el Nivel Nacional correspondiente al año 2019, se debe establecer la participación de estos frente a los saldos consolidados del activo, pasivo, patrimonio, ingresos, gastos y costos con el fin de establecer el peso porcentual en estos valores y la materialidad de los mismos en el estado de situación financiera y en los resultados presentados, lo cual se puede observar en la siguiente tabla.

Tabla 4.282 Representatividad y Gestión de los saldos de operaciones recíprocas en los estados consolidados

Representatividad y gestión de los saldos de operaciones recíprocas en los estados consolidados

CONCEPTO	Miles de millones de pesos			
	2019		2018	
	Saldo consolidado	% Par	Saldo consolidado	% Par
ACTIVO TOTAL	646.114,8	100	623.017,8	100,0
Saldos de operaciones recíprocas en los activos (cr)	(12.863,4)	(2,0)	(12.487,7)	(2,0)
PASIVO TOTAL	1.370.572,8	100	1.050.576,3	100,0
Saldos de operaciones recíprocas en los pasivos (db)	(4.416,1)	(0,3)	(2.862,6)	(0,3)
PATRIMONIO	(724.458,0)	100	(427.558,5)	100,0
Saldo de operaciones recíprocas inversión - patrimonio (db)	835,9	- 0,1	(2.410,7)	0,6
INGRESOS TOTALES	449.125,2	100	390.652,3	100,0
Saldos de operaciones recíprocas en los ingresos (db)	(6.015,7)	(1,3)	(3.850,0)	(1,0)
GASTOS Y COSTOS TOTALES	459.845,4	100	440.091,2	100,0
Saldos de operaciones recíprocas en los gastos (cr)	(5.819,6)	(1,3)	(2.154,2)	(0,5)

En la tabla anterior se observa el comportamiento de los saldos de operaciones recíprocas frente a los valores finales consolidados para el año 2019, comparativo con el 2018, situación que se resume así:

Los saldos de operaciones recíprocas en los activos, frente al saldo consolidado representan el 2,0%, en los pasivos estos saldos representan el 0,3% y el 0,1% en el patrimonio. Asimismo, los saldos de operaciones recíprocas en los ingresos consolidados representan el 1,3% y en los gastos y costos corresponden al 1,3%. Estos porcentajes son similares a los presentados en el periodo anterior.

Es importante señalar que el valor neto de operaciones recíprocas entre activos \$12.863,4 y de pasivos \$4.116,1, es decir \$8.447,3 se presenta en el patrimonio en el Estado de Situación Financiera, como se indicó en la nota relativa a la presentación de estados financieros, al igual que el valor neto de operaciones recíprocas entre inversión y el patrimonio de \$835,9, valores que se combinan para presentar un único efecto patrimonial que para este caso es de \$9.283,1.

Principales conceptos que presentan saldos de operaciones recíprocas

La siguiente tabla permite observar los conceptos que generaron los mayores saldos de operaciones recíprocas, lo cual direcciona las acciones de la entidad hacia estas transacciones, en las cuales se están presentando las mayores dificultades para el reconocimiento recíproco en las entidades partícipes.

Tabla 4.283 saldos de operaciones recíprocas – conceptos principales

Saldos de operaciones recíprocas - conceptos principales

Miles de millones de pesos

CONCEPTO	2019		2018	
	Saldo	% Par	Saldo	% Par
ACTIVO	12.863,4	100	12.487,7	100
Recursos entregados en administración	9.006,8	70,0	9.142,4	73,2
Impuestos por cobrar	2.195,8	17,1	1.239,5	9,9
Saldos disponibles en administración - PA	706,7	5,5	301,4	2,4
Ingresos no tributarios	276,4	2,1	48,3	0,4
Otros conceptos de activos	677,7	5,3	1.756,1	14,1
PASIVO	4.416,1	100	2.862,6	100
Recursos recibidos en administración	2.433,2	55,1	913,3	31,9
Títulos captación - CDT	660,0	14,9	208,6	7,3
Saldos disponibles en administración	558,3	12,6	267,8	9,4
Financiamiento interno gubernamental	210,3	4,8	240,4	8,4
Otros conceptos de pasivos	554,3	12,6	1.232,5	43,1
PATRIMONIO	9.283,1	100	7.214,5	100
Efecto neto Inversión - Patrimonio	835,9	9,0	(2.410,7)	(33,4)
Efecto neto otros activos y pasivo	8.447,3	91,0	9.625,1	133,4
INGRESOS	6.015,7	100	3.850,0	100
Otras transferencias	4.487,6	74,6	2.357,8	61,2
Operaciones sin flujo de efectivo	477,8	7,9	509,8	13,2
Operaciones de enlance	385,5	6,4	67,5	1,8
Servicios públicos	158,5	2,6	115,3	3,0
Otros conceptos de ingresos	506,3	8,4	799,6	20,8
GASTOS Y COSTOS	5.819,6	100	2.154,2	100
Transferencias - Sistema General de Seguridad social en salud	2.791,6	48,0	0,0	0,0
Operaciones sin flujo de efectivo	1.273,0	21,9	170,0	7,9
Otras transferencias	302,4	5,2	365,8	17,0
Gastos financieros	244,7	4,2	713,1	33,1
Otros conceptos de gastos y costos	1.208,0	20,8	905,3	42,0

Observando los activos y pasivos, el concepto de Recursos entregados y recibidos en administración es la operación recíproca que mayores saldos genera, lo cual evidencia dificultades operativas a la hora de realizar los registros contables recíprocos. Esta situación también se viene advirtiendo desde el año anterior y refleja porcentajes que se incrementan en este periodo en comparación con el año anterior. Así mismo, son significativos los saldos generados en los conceptos de impuestos por cobrar, situación que se presenta por el momento de la causación de los respectivos registros contable recíprocos.

En ingresos, gastos y costos, los conceptos de transferencias son los que originan los mayores saldos de operaciones recíprocas, referidos al Sistema General de Seguridad Social en Salud y otras transferencias. De igual manera, el concepto de operaciones sin flujo de efectivo registra importantes saldos de operaciones recíprocas, situación que se presenta por los momentos en los que las entidades efectúan el registro.

Nota 37 Indicadores financieros

- Nota aclaratoria

Es necesario aclarar que los siguientes indicadores brindan un acercamiento válido y enriquecedor de la realidad financiera de las empresas y entidades de gobierno. Sin embargo, el análisis parte de cifras consolidadas que incluyen una muestra de entidades y empresas de distintos sectores y finalidades.

Tabla 4.284 Indicadores

No.	INDICADOR	UNIDAD DE MEDIDA	EMPRESAS QUE COTIZAN		EMPRESAS QUE NO COTIZAN		ENTIDADES DE GOBIERNO	
			2019	2018	2019	2018	2019	2018
1	IMPORTANCIA RELATIVA DE LOS INGRESOS FISCALES	%	No aplica ¹	No aplica ¹	No aplica ¹	No aplica ¹	71,6	74,5
2	IMPORTANCIA RELATIVA DE LOS IMPUESTOS	%	No aplica ¹	No aplica ¹	No aplica ¹	No aplica ¹	48,1	50,8
3	IMPORTANCIA RELATIVA DE LOS INGRESOS POR VENTAS	%	66,6	68,7	87,7	84,0	1,8	2,1
4	IMPORTANCIA RELATIVA DE LOS INGRESOS FINANCIEROS	%	10,2	9,6	2,0	2,1	1,7	2,5
5	PARTICIPACIÓN DE LOS GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	%	8,5	9,5	38,4	37,8	26,6	27,2
6	PARTICIPACIÓN DEL GASTO PÚBLICO SOCIAL	%	No aplica ¹	No aplica ¹	No aplica ¹	No aplica ¹	5,7	6,6

7	IMPORTANCIA RELATIVA DE LOS GASTOS POR TRANSFERENCIAS	%	No aplica ¹	No aplica ¹	4,3	4,9	24,3	21,5
8	IMPORTANCIA RELATIVA DE LOS GASTOS FINANCIEROS	%	19,3	18,9	14,0	9,0	9,9	11,1
9	IMPORTANCIA DEL PASIVO TOTAL	%	59,2	59,1	49,4	50,1	267,6	205,8
10	RAZÓN DE APALANCAMIENTO FINANCIERO	%	2,4	No aplica ²	2,0	No aplica ²	-0,7	No aplica ²
11	PARTICIPACIÓN DEL PASIVO FINANCIERO	%	29,0	31,3	No aplica ³	No aplica ³	33,8	42,3
12	PESO DE LOS GASTOS SOBRE INGRESOS	%	40,7	40,0	23,1	26,0	109,2	124,6
13	PESO DE LOS COSTOS SOBRE INGRESOS	%	45,9	47,0	71,7	67,7	1,4	1,5
14	PESO DE LAS OPERACIONES RECÍPROCAS SOBRE LOS INGRESOS	%	0,2	0,3	0,7	0,3	3,3	1,6
15	IMPORTANCIA RELATIVA DE LOS LITIGIOS Y DEMANDAS	%	10,8	9,8	5,7	5,5	920,9	247,2
16	IMPORTANCIA RELATIVA DE LOS BENEFICIOS AL	%	9,8	3,5	7,0	7,2	283,7	264,5

	EMPLEO Y POSEMPLEO SOBRE LOS ACTIVOS							
17	PARTICIPACIÓN DE NO CONTROLADORES	%	58,3	62,9	71,2	72,2	No aplica ⁴	No aplica ⁴
18	EBITDA	Pesos	18.601,0	17.796,6	523,9	562,2	28.222,0	2.269,6
19	EBIT O UTILIDAD OPERATIVA	Pesos	18.349,0	14.791,4	379,3	480,8	-26.828,2	-51.358,2
20	ROTACIÓN DE INVENTARIO	Veces	12,0	No aplica ²	10,0	No aplica ²	0,7	No aplica ²
21	DÍAS DE INVENTARIO DISPONIBLE	Días	30	No aplica ²	37	No aplica ²	521	No aplica ²
22	ROTACIÓN DE CUENTAS POR COBRAR	Veces	15,0	No aplica ²	5,1	No aplica ²	7,5	No aplica ²
23	DÍAS DE CUENTAS POR COBRAR	Días	24	No aplica ²	72	No aplica ²	49	No aplica ²
24	ROTACIÓN DE CUENTAS POR PAGAR	Veces	3,6	No aplica ²	4,3	No aplica ²	0,1	No aplica ²
25	DÍAS DE CUENTAS POR PAGAR	Días	101	No aplica ²	85	No aplica ²	3.650	No aplica ²
26	ROTACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	Proporción	2,2	No aplica ²	0,8	No aplica ²	3,5	No aplica ²
27	ROTACIÓN DE LOS ACTIVOS	Proporción	0,5	No aplica ²	0,5	No aplica ²	0,7	No aplica ²

28	CICLO DE CONVERSIÓN DE EFECTIVO	Días	-47	No aplica ²	23	No aplica ²	-3.080	No aplica ²
29	COBERTURA DE INTERESES	Veces	1,6	1,5	1,6	2,9	-0,8	-1,5
30	MARGEN NETO	%	13,6	13,2	4,8	6,3	-10,5	-26,9
31	MARGEN OPERATIVO	%	12,6	11,2	5,2	6,7	-9,0	-20,4
32	MARGEN EBITDA	%	12,8	13,4	7,2	7,8	9,5	0,9
33	ROA	%	7,5	12,7	2,2	0,2	-6,9	-15,3
34	ROE	%	18,5	30,7	4,4	-0,1	5,0	14,5
35	GASTO PÚBLICO SOCIAL PER CÁPITA	Pesos	No aplica ¹	No aplica ¹	No aplica ¹	No aplica ¹	375.332,3	432.089,8
36	IMPUESTOS PER CÁPITA	Pesos	No aplica ¹	No aplica ¹	No aplica ¹	No aplica ¹	2.872.337,9	2.621.476,8

¹ No aplica porque las empresas no reciben ingresos fiscales ni impuestos, tampoco efectúan gasto público social ni transferencias.

² Estos indicadores consideran promedios. Esto quiere decir que para los datos de 2018 se necesitan los datos de 2017, sin embargo, es imposible contar con ellos por la implementación de los nuevos marcos normativos que cambiaron el catálogo general de cuentas y esto impide la comparación.

³ Las empresas que no cotizan no registran pasivo financiero.

⁴ Las entidades de gobierno no tienen participación de no controladores.

Tabla 4.285 Definición y fórmula de los indicadores

- Definición y fórmula de los indicadores

No.	INDICADOR	DEFINICIÓN	FÓRMULA
1	<u>IMPORTANCIA RELATIVA DE LOS INGRESOS FISCALES</u>	Representa la participación que tienen los ingresos fiscales dentro de los ingresos, excluyendo las transferencias y subvenciones	Ingresos fiscales / (Ingresos - Transferencias y subvenciones)
2	<u>IMPORTANCIA RELATIVA DE LOS IMPUESTOS</u>	Representa la participación que tienen los impuestos respecto a los ingresos excluyendo las transferencias y subvenciones	Impuestos / (Ingresos - Transferencias y subvenciones)
3	<u>IMPORTANCIA RELATIVA DE LOS INGRESOS POR VENTAS</u>	Representa la participación que tienen los ingresos por venta de bienes y servicios dentro del total de ingresos	(Venta de bienes + Venta de servicios) / Ingresos
4	<u>IMPORTANCIA RELATIVA DE LOS INGRESOS FINANCIEROS</u>	Representa la participación que tienen los ingresos financieros dentro del total de ingresos	Ingresos Financieros / Ingresos
5	<u>PARTICIPACIÓN DE LOS GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN</u>	Expresa la participación de los gastos en actividades de dirección, planeación, apoyo y en desarrollo de la operación básica sobre los gastos	Gastos de Administración y operación / Gastos
6	<u>PARTICIPACIÓN DEL GASTO PÚBLICO SOCIAL</u>	Expresa la participación de los gastos destinados a la solución de las necesidades básicas insatisfechas con relación a los gastos	Gasto público social / Gastos
7	<u>IMPORTANCIA RELATIVA DE LOS GASTOS POR TRANSFERENCIAS</u>	Representa la participación que tienen los gastos por transferencias dentro del total de gastos	Transferencias y subvenciones / Gastos
8	<u>IMPORTANCIA RELATIVA DE LOS</u>		Gastos Financieros / Gastos

No.	INDICADOR	DEFINICIÓN	FÓRMULA
	<u>GASTOS FINANCIEROS</u>	Representa la participación que tienen los gastos financieros dentro del total de gastos	
9	<u>IMPORTANCIA DEL PASIVO TOTAL</u>	Mide el pasivo total con relación al total de activos	Pasivos / Activos
10	<u>RAZÓN DE APALANCAMIENTO FINANCIERO</u>	Mide el valor de los activos totales soportados por cada peso de patrimonio. Por ejemplo, 2,4 significa que un peso de patrimonio soporta 2,4 pesos de activos	Promedio activos / Promedio patrimonio
11	<u>PARTICIPACIÓN DEL PASIVO FINANCIERO</u>	Representa la participación del endeudamiento financiero con relación al total de pasivos	Emisión y colocación de títulos de deuda / Pasivos
12	<u>PESO DE LOS GASTOS SOBRE INGRESOS</u>	Mide la participación de los gastos sobre los ingresos	Gastos / Ingresos
13	<u>PESO DE LOS COSTOS SOBRE INGRESOS</u>	Mide la participación de los costos sobre los ingresos	Costos / Ingresos
14	<u>PESO DE LAS OPERACIONES RECÍPROCAS SOBRE LOS INGRESOS</u>	Mide la representatividad de los saldos de operaciones recíprocas sobre los ingresos	Saldos de operaciones recíprocas en ingresos y gastos / Ingresos
15	<u>IMPORTANCIA RELATIVA DE LOS LITIGIOS Y DEMANDAS</u>	Mide la representatividad de los litigios y demandas sobre los activos	Créditos judiciales + Litigios y demandas + Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos / Activos
16	<u>IMPORTANCIA RELATIVA DE LOS BENEFICIOS AL EMPLEO Y</u>	Mide la representatividad de los beneficios al empleado y los beneficios pos empleo sobre los activos	Beneficios a los empleados + Cálculo actuarial de pensiones + Bonos pensionales / Activos

No.	INDICADOR	DEFINICIÓN	FÓRMULA
	<u>POSEMPLEO SOBRE LOS ACTIVOS</u>		
17	<u>PARTICIPACIÓN DE NO CONTROLADORES</u>	Representa la participación patrimonial de los inversionistas no controladores	Participación no controladora / Patrimonio
18	<u>EBITDA</u>	Utilidad operativa excluyendo deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones, Ajuste por diferencia en cambio, Otros conceptos que no representan salida o entrada de dinero	Ingresos excluyendo Otros ingresos que no representan entradas de dinero y Ajuste por diferencia en cambio - Costos - Gastos excluyendo Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones - Otros gastos que no representan salidas de dinero - Ajuste por diferencia en cambio en los gastos
19	<u>EBIT O UTILIDAD OPERATIVA</u>	Ingresos menos Costos y Gastos excluyendo Ajuste por diferencia en cambio en los gastos	Ingresos excluyendo Otros ingresos - Costos - Gastos excluyendo Ajuste por diferencia en cambio en los gastos
20	<u>ROTACIÓN DE INVENTARIO</u>	Indica la efectividad en la administración del inventario. Mayor es mejor, quiere decir que, teóricamente, toma menos tiempo vender la totalidad del inventario	Costos / Inventario promedio (Se mide en veces: las x veces que rota la totalidad del inventario en el año)
21	<u>DÍAS DE INVENTARIO DISPONIBLE</u>	Indica la efectividad en la administración del inventario expresada en días. Menor es mejor. Son los días que toma vender o rotar el inventario	365 días / Rotación de inventario (Se mide en días: cuantos días toma rotar la totalidad del inventario)
22	<u>ROTACIÓN DE CUENTAS POR COBRAR</u>	Indica la efectividad en el cobro de las cuentas por cobrar. Mayor es mejor, quiere decir que,	Ingresos / Cuentas por cobrar promedio (Se mide en veces: las x veces que se toman

No.	INDICADOR	DEFINICIÓN	FÓRMULA
		teóricamente, toma menos tiempo cobrar	en cobrar la totalidad de las cuentas por cobrar en el año)
23	<u>DÍAS DE CUENTAS POR COBRAR</u>	Indica la efectividad en la administración de cuentas por cobrar expresada en días. Menor es mejor. Son los días que toma cobrar	365 días / Rotación de cuentas por cobrar (Se mide en días: cuantos días promedio toma recolectar la cuenta por cobrar)
24	<u>ROTACIÓN DE CUENTAS POR PAGAR</u>	Muestra la rapidez con la cual se pagan la totalidad de las cuentas por pagar en un año. Se asume que todas las compras se hacen a crédito	Compras / Cuentas por pagar promedio (Se mide en veces: las x veces que se pagan la totalidad de las cuentas por pagar en el año)
25	<u>DÍAS DE CUENTAS POR PAGAR</u>	Muestra la rapidez con la que, en promedio, se pagan las cuentas por pagar en días. Se asume que todas las compras se hacen a crédito	365 días / Rotación de cuentas por pagar (Se mide en días: en cuantos días promedio se pagan las cuentas por pagar)
26	<u>ROTACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO</u>	Mide cuan eficientemente se generan ventas de sus inversiones en propiedades, planta y equipo. Mayor es mejor	Ingresos / Propiedades, planta y equipo promedio
27	<u>ROTACIÓN DE LOS ACTIVOS</u>	Mide cuan eficientemente se generan ventas de sus inversiones activos. Mayor es mejor	Ingresos / Activos promedio
28	<u>CICLO DE CONVERSIÓN DE EFECTIVO</u>	Mide la cantidad de tiempo que hay entre la inversión en capital de trabajo y la recolección del efectivo. Un resultado negativo quiere decir que las cuentas por pagar son muy grandes en relación con sus contrapartes de los activos y, por lo tanto, se toma mucho tiempo para pagar	Días de inventario disponible + Días de cuentas por cobrar - Días de cuentas por pagar
29	<u>COBERTURA DE INTERESES</u>	Mide el número de veces que la utilidad operativa puede cubrir su pago de intereses. Mayor es mejor	Utilidad operativa / Gastos financieros
30	<u>MARGEN NETO</u>	Mide que proporción de los ingresos resultaron en utilidad después de operaciones recíprocas	Resultado después de operaciones recíprocas / Ingresos

No.	INDICADOR	DEFINICIÓN	FÓRMULA
31	<u>MARGEN OPERATIVO</u>	Mide que proporción de los ingresos resultaron en utilidad operativa, es decir, después de extraer costos y gastos operacionales.	Utilidad operativa / Ingresos
32	<u>MARGEN EBITDA</u>	Mide que proporción de los ingresos resultaron en utilidad operativa sin considerar los conceptos que no significaron un salida o entrada de dinero	EBITDA / Ingresos
33	<u>ROA</u>	Mide el retorno sobre los activos	Resultado después de operaciones recíprocas / Activos promedio
34	<u>ROE</u>	Mide el retorno sobre patrimonio	Resultado después de operaciones recíprocas / Patrimonio promedio
35	<u>GASTO PÚBLICO SOCIAL PER CÁPITA</u>	Es el valor promedio por habitante de gasto público social	Gasto público social / Habitantes
36	<u>IMPUESTOS PER CÁPITA</u>	Es el valor promedio que cada habitante aporta por impuestos	Impuestos / Habitantes